

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

ПАНДА



РІЧНИЙ ЗВІТ ЗА 2023 РІК





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 



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 експлуата-

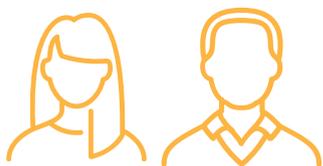
цію власного чи орендованого нерухомого майна (код КВЕД 68.20)). Також Компанія здійснює торгівлю товарами (зерновими культурами та продукцією переробки сої). Збройна агресія та повномасштабне вторгнення на територію України змусило нашу Компанію пристосуватися до нових умов діяльності. Війна призвела 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 докладляє максимум зусиль, щоб підтримувати українську економіку в умовах війни. В період з січня по грудень 2023 року Компанія **сплатила 5 780 тис. грн податків**. Також, ми підтримуємо мобілізованих співробітників, за 2023 рік Компанія виплатила допомогу **в розмірі 926 тис. гривень**.

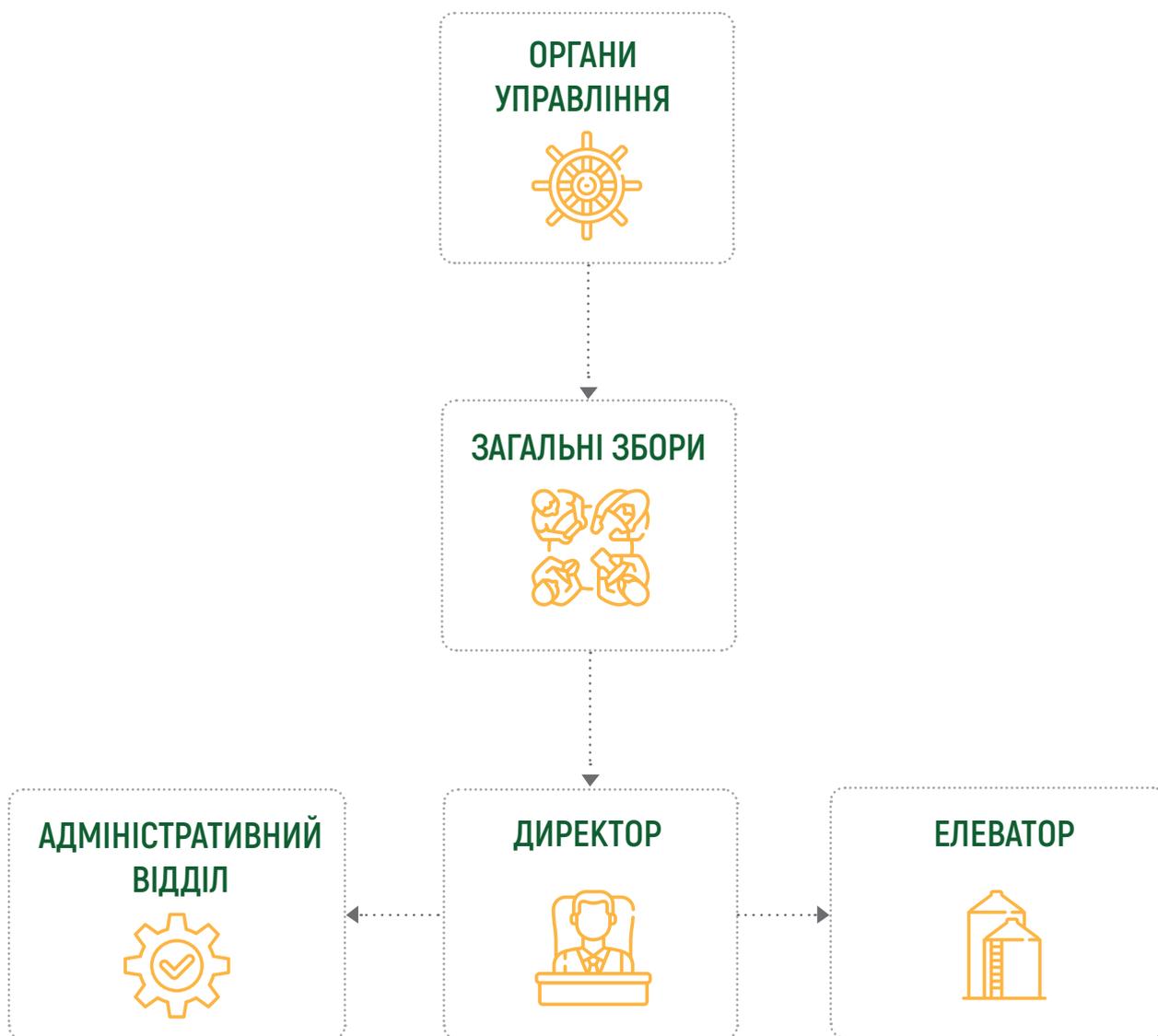


• КЕРІВНИЦТВО ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА

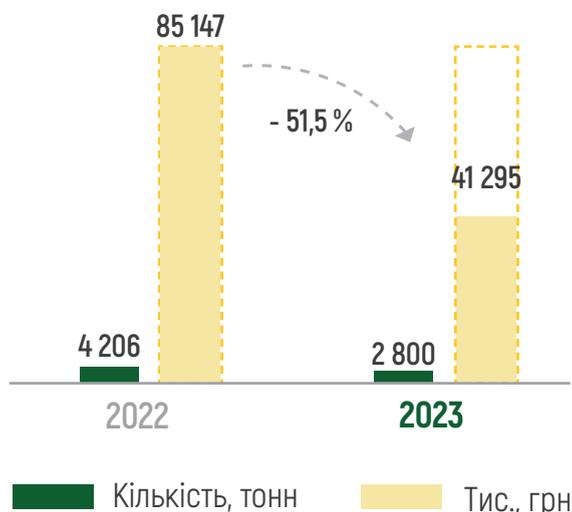


80 середня чисельність працівників в Компанії на кінець 2023 року

Організаційна структура підприємства має такий вигляд:



• КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

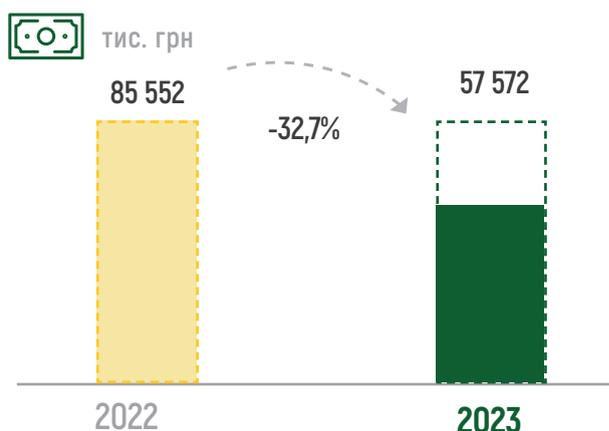


ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТА ОБСЯГИ ПРОДАЖУ ТОВАРІВ

У 2023 році Компанія реалізовувала тільки соєвий шрот як і в минулому році, внаслідок чого чистий дохід від реалізації товарів становив **41 295 тис. грн**, що на **51,5%** менше ніж минулого року.

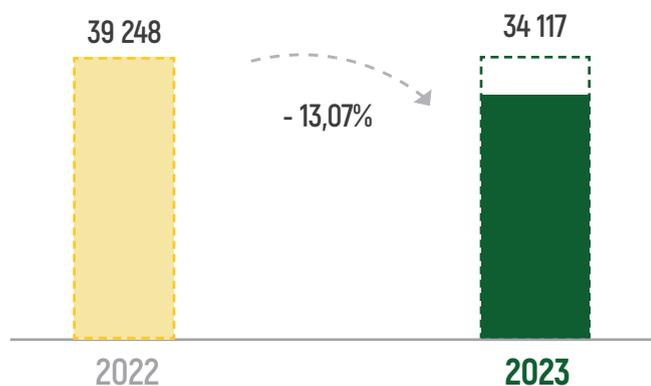
ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД ОРЕНДИ ЕЛЕВАТОРНОГО КОМПЛЕКСУ

Чистий дохід від оренди елеваторного комплексу та іншого майна у 2023 році зменшився на **27 980 тис. грн**, або на **32,7%**.



СОБІВАРТІСТЬ ОРЕНДИ

тис. грн

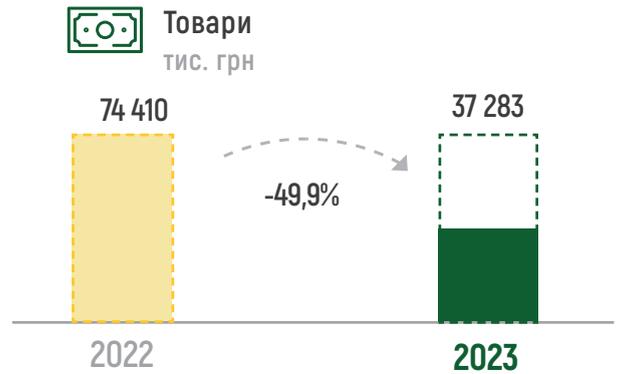


СОБІВАРТІСТЬ ОРЕНДИ ЕЛЕВАТОРНОГО КОМПЛЕКСУ

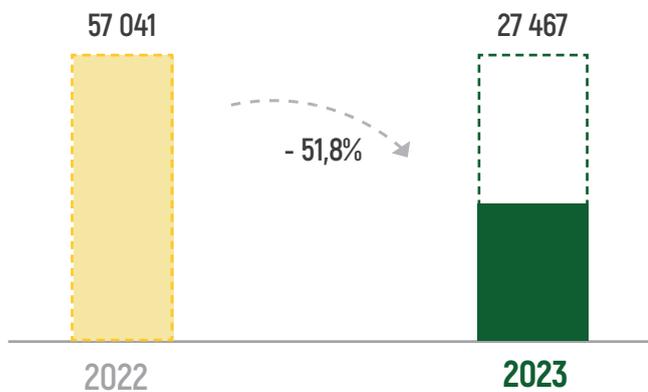
У 2023 році собівартість оренди зменшилась на **13,07%**, в основному за рахунок зменшення витрат на газопостачання та електроенергію в зв'язку зі зменшенням послуг сушіння зернових у орендаря.

СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ТОВАРІВ

У 2023 році собівартість реалізації товарів зменшилась на **49,9%** порівняно з 2022 роком. Даний показник зменшився внаслідок зменшення кількості реалізації соєвого шроту.



 тис. грн

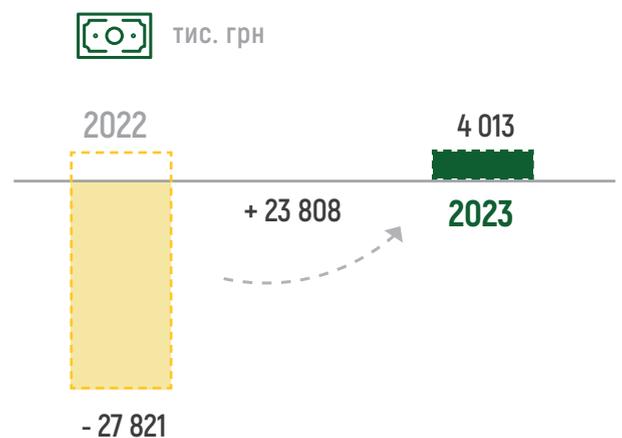


ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК

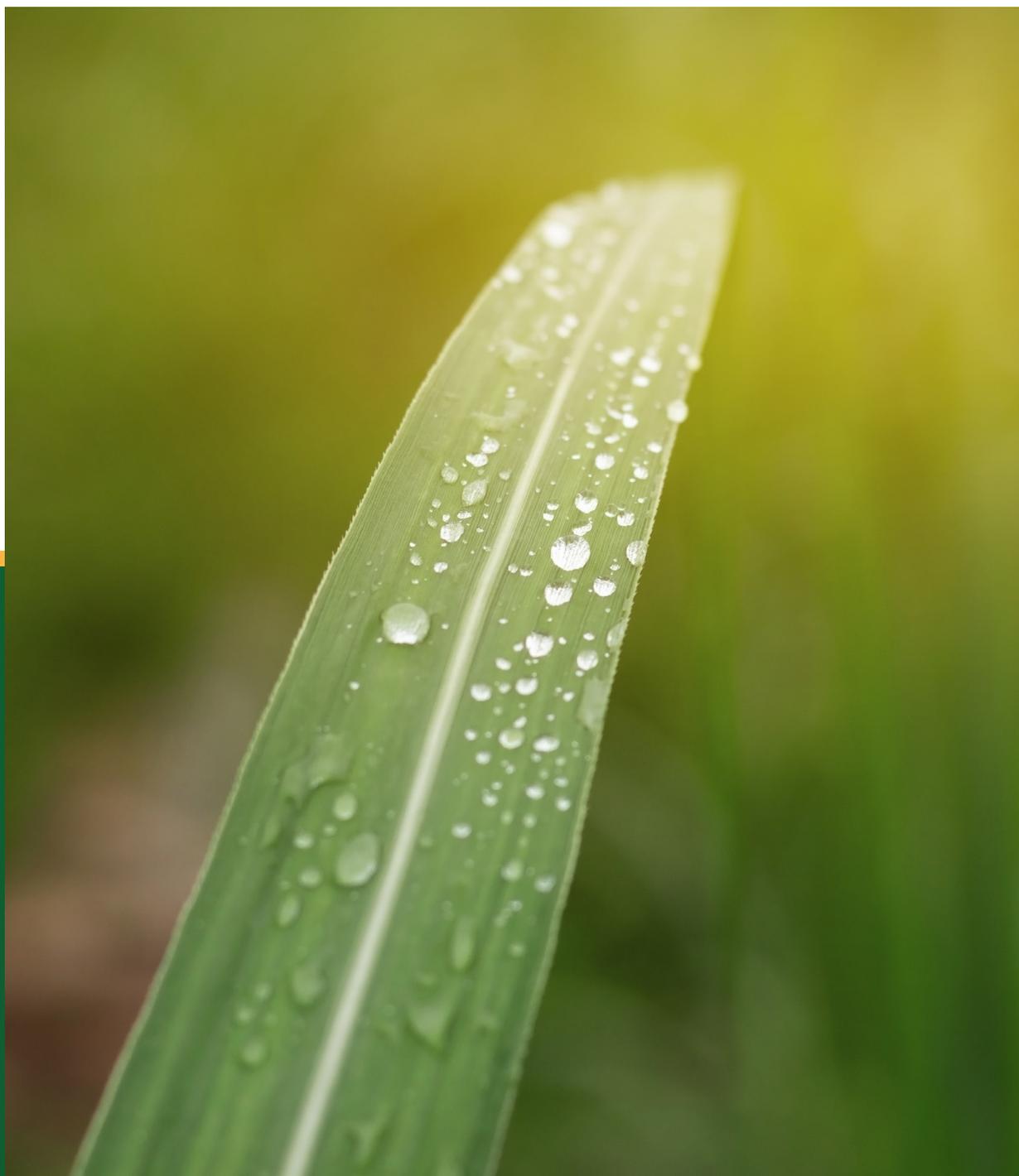
У 2023 році порівняно з 2022, валовий прибуток Компанії зменшився на **29 573 тис. грн**, або на **51,8%**. Основною причиною цього, було зменшення чистого доходу внаслідок скорочення реалізації соєвого шроту.

ЧИСТИЙ ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

У 2023 році Компанія отримала прибуток у розмірі **4 013 тис. грн**, цей показник зріс на **23 808 тис. грн**. Основний вплив на збільшення чистого прибутку було здійснено за рахунок зменшення 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.

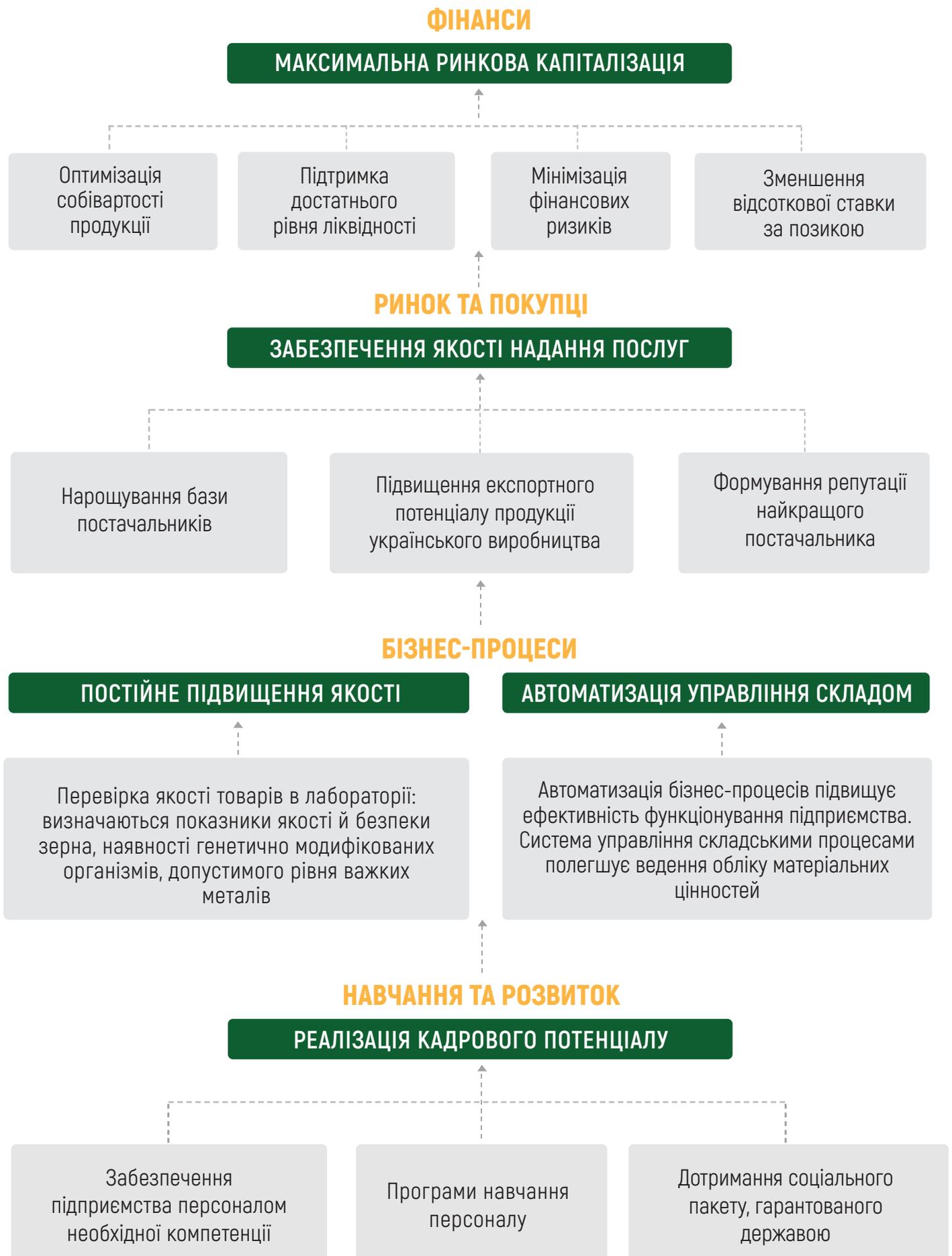
Сталий розвиток

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 2023 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 (соевого шроту) та надає елеваторний комплекс в оренду.



СПОЖИВАЧІ

Компанія надає послуги та реалізує продукцію переробки сої, як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках. Основними клієн-

тами Компанії в 2023 році були ТОВ «КЛОВ» та Zlote Ziarno Sp. z.o.o.

03 ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ



• ОПИС ТОВАРІВ

У 2023 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:



Китайська сертифікація

Реєстрація затвердженого місця зберігання кукурудзи та сої згідно вимог КНР.



GMP+B3

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



НАССР

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.



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

Минув ще один рік повномасштабного вторгнення рф в Україну. 2023 рік став важким та приніс рекордні збитки усім галузям української економіки, зокрема, і сільському господарству. Аграрна галузь зіткнулась з численними випробуваннями: зменшенням посівних площ через бойові дії та окупацію, мінуванням полів, браком палива та логістичними проблемами, закриттям морських шляхів експорту продукції.

Російське вторгнення завдало відчутного удару по аграрному сектору України. За розрахунками Центру досліджень продовольства та землекористування Київської школи економіки (KSE Агроцентр), проведені спільно зі Світовим банком, український аграрний сектор зазнав понад \$80 млрд прямих збитків і втрат внаслідок повномасштабного російського вторгнення.

За різними дослідженнями Україна втратила

більше 13 млн т елеваторних потужностей від початку повномасштабного вторгнення.

Загалом до повномасштабного вторгнення в Україні було **57 млн т** потужностей одночасного зберігання зернових. Деякі елеватори, що постраждали від обстрілів, відновили свою роботи, інші навпаки – втратили свою дієздатність. Тож, за підрахунками Elevatorist.com на червень 2023 році в країні по всіх областях в експлуатації близько 49,26 млн т.

Наразі сумарна ємність зруйнованих зерносховищ сягає **8 млн т**, а ємність пошкоджених зерносховищ – **3,25 млн т** потужностей одночасного зберігання.

Серед постраждалих областей Донецька, Луганська, Дніпропетровська, Харківська, Запорізька, Херсонська, Миколаївська, Сумська.



Елеваторна інфраструктура під час війни



Окупація. На тимчасово окупованих територіях аграрії стикнулися з викраденням продукції, а також незаконним привласненням їхніх об'єктів.



Ризики із продажем та купівлею зерна. У прифронтових регіонах великі трейдери не купують агропродукцію через підвищені військові ризики та складність доставки.



Руйнування та пошкодження. Внаслідок бойових дій та обстрілів інфраструктури чимала кількість елеваторів зазнала непоправної шкоди, проте деякі змогли відновити свою роботу.



Зростання вартості послуг. Відключення електроенергії часто призводило до необхідності переорієнтації на альтернативні джерела. Аграрії стикнулися з підвищенням вартості сушіння зерна.

Ворог цілеспрямовано знищує зерносховища, продовольчі склади, логістичну інфраструктуру, а також ускладнює експортні постачання українського збіжжя, що знижує доходи агровиробників, а в умовах труднощів зберігання врожаю через брак електроенергії в осінньо-зимовий період 2022–2023 рр. це призвело до псування агропродукції і навіть втрати її частини.

Через постійні ракетні обстріли та пошкодження об'єктів критичної енергетичної інфраструктури, в країні можуть продовжу-

ватись вимушено запровадженні заходи, спрямовані на стабілізацію енергетичної системи, зокрема віялові відключення.

В період збирання та активного відвантаження зерна, вкрай важливо аби елеватор мав електроенергію, адже виробничий процес зберігання та сушіння зерна передбачає підтримку температури зерна, його активне переміщення, зважування тощо, що вимагає споживання електроенергії. Відсутність електроенергії фактично унеможлиблює дотримання виробничого процесу, що в свою чергу призводить до псування зерна і, як наслідок, втрати коштів і головне – вкрай важливої продукції для продовольчої безпеки.

Поряд з постійними обстрілами, економічними ризиками, логістичними проблемами українські підприємства зіткнулися також з дефіцитом кваліфікованих кадрів. Багато людей стали на захист України в складі Збройних сил, хтось виїхав, і практично всі галузі відчувають нестачу працівників – електриків, слюсарів, спеціалістів з обслуговування певних машин та устаткування, водіїв тощо. Елеваторна галузь не стала виключенням.

Оскільки Компанія в 2023 році займалась торгівлею продукції переробки сої, дослідження ситуації на ринку відіграє важливу роль в її діяльності.

За даними митників, з січня по грудень 2023 року Україна експортувала **61,8 млн т** агропродукції, що на **15 %** перевищує показник 2022 р. Разом з тим, експортний виторг у 2023 р. склав **21,9 млрд дол. США**, що на **8 %** менше від показника 2022 р. через падіння цін майже на всі види агропродукції проти попереднього року та дорогу експортну логістику.

Згідно з інформацією, 2023 року найбільше на експорт було поставлено **зерна кукурудзи – 26 млн тонн**, з яких **20,42 млн тонн** було відправлено з портів, **4,70 млн тонн** залізничним транспортом, **0,75 млн тонн** автотранспортом і **0,14 млн тонн** поромом.

На другому місці – експорт **пшениці**, якої на світові ринки було поставлено **16,17 млн тонн**, з них через порти відправлено **13,70 млн тонн**, залізницею – **1,78 млн тонн**, автотранспортом – **0,48 млн тонн**, поромом – **0,20 млн тонн**.

Третє місце в структурі агроекспорту 2023 року належало **соняшниковій олії**, якої було поставлено на світові ринки **5,59 млн тонн**. З них через порти було поставлено **3,92 млн тонн**, залізницею – **0,82 млн тонн**, автотранспортом – **0,60 млн тонн**, поромом – **0,25 млн тонн**.

Далі в рейтингу агроекспорту йдуть **шроти**, **соєві боби** й **ріпак**, яких Україна 2023 року експортувала **4,36 млн тонн**, **3,42 млн тонн** і **2,99 млн тонн** відповідно.

Постачання **ячменю** на світові ринки торік становили **2,62 млн тонн**, **насіння соняшнику – 2,12 млн тонн**, **соєвої олії – 0,27 млн тонн**. У структурі аграрного експорту 2023

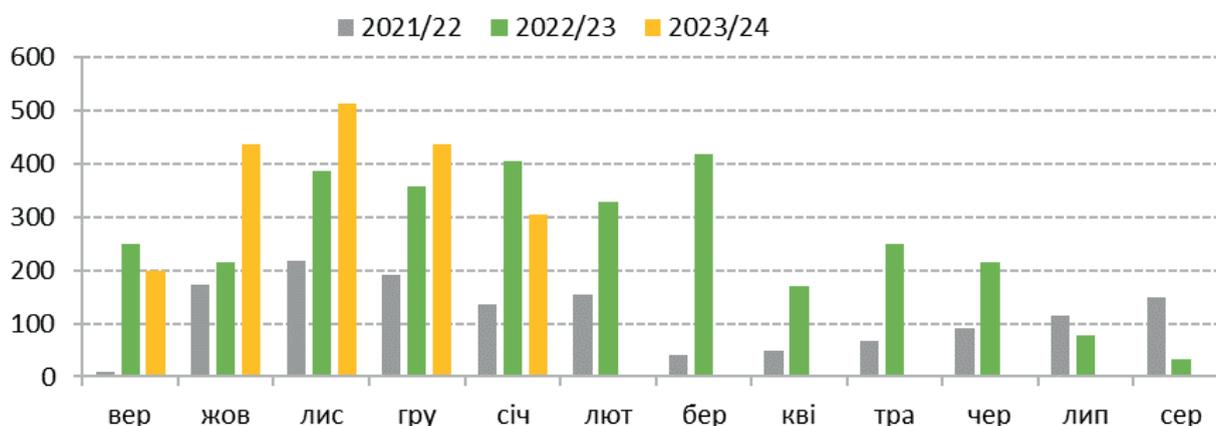
року на частку **кукурудзи** припало **42,09%**, **насіння соняшнику – 1,28%**, **соєвої олії – 0,46%**, **соняшникової олії – 9,05%**, **пшениці – 26,16%**, **ріпаку – 4,85%**, **соєвих бобів – 5,54%**, **шротів – 7,06%**, **ячменю – 3,5%**.

За оновленими даними ІА «АПК-Інформ», **валовий збір сої** в Україні у 2023 р. сягнув історичного максимуму, склавши близько **5,2 млн тонн**. Це на 21% перевищує показник 2022 р. та на 9% – попередній максимум (**4,8 млн** у 2018 р.).

Ринок очікував збільшення виробництва у 2023 р., однак, попри збільшення пропозиції по мірі збирання, ціни на сою підвищувалися через суттєвий дефіцит, що сформувався в липні-серпні як на внутрішньому, так і на експортному напрямку. Підвищувальний ціновий тренд, що встановився ще у вересні минулого року, тривав до середини січня 2024 року і підтримувався високим попитом з боку експортно-орієнтованих компаній.

Так, за перші 5 місяців 2023/24 МР **експорт сої сягнув майже 1,9 млн тонн**, що на 17% перевищило показник в аналогічний період попереднього сезону та стало другим за величиною експортом для зазначеного періоду за всю історію (після 2019/20 МР).

Динаміка експорту сої з України, тис. тонн



Такі темпи експорту пояснювались передусім привабливою ціною на українську сою на світовому ринку в порівнянні із сировиною американського чи іншого походження в поєднанні з досить високими показниками якості.

Також досить важливою є територіальна наближеність до основних світових імпортерів соєвих бобів – ЄС (32% – частка серед покупців української сої), Єгипту (29%) та Туреччини (29%). Однак зазначимо, що до Євросоюзу цього сезону експорт сої скоротився (-25%), що пояснюється як більш привабливим у ціновому плані єгипетським напрямком, так і деяким збільшенням виробництва сої в Європі.

Досить значний приріст спостерігається і в переробці сої, хоча до рекорду поки що трохи не дотягуємо. За підсумками вересня-січня поточного сезону в Україні було перероблено **близько 764 тис. тонн** соєвих бобів (+15% до попереднього сезону), що стало другим за величиною показником після 2019/20 МР (864 тис. тонн за вересень-січень).

Загалом обсяг переробки сої у 2023 році

оцінюється у **1,5-1,6 млн т.**

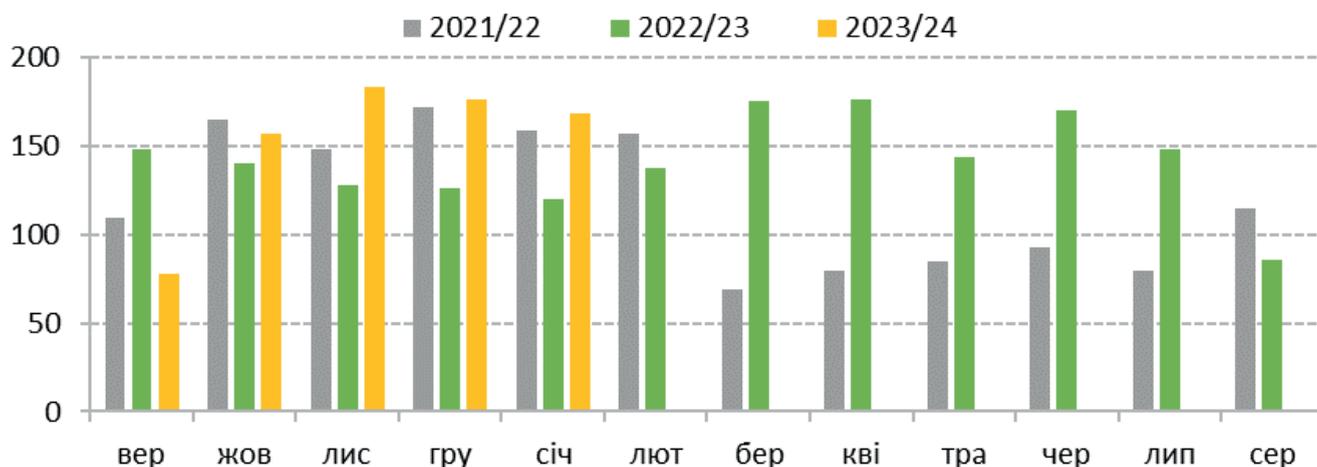
В грудні переробні підприємства мали перебої з енергопостачанням, внаслідок чого на внутрішньому ринку України виник дефіцит соєвого та соняшникового шроту, а переробники підвищили закупівельні ціни на сою до **14 500-15 500 грн/т.** З погляду експорту продуктів переробки сої, сезон розпочався досить жваво. Експорт соєвої олії в грудні становив **26 тис. тонн.**

В цілому за 2023 рік Україна експортувала приблизно **277 тис. тонн соєвої олії** (в середньому **23 тис. т** на місяць), що еквівалентно **1,4-1,5 млн т сої.**

Як повідомляє ІА «АПК-Інформ», попри складнощі з формуванням сировинної бази у заводів через жорстку конкуренцію з експортерами, основним стимулом до збільшення переробки став високий попит на соєвий шрот на зовнішньому ринку.

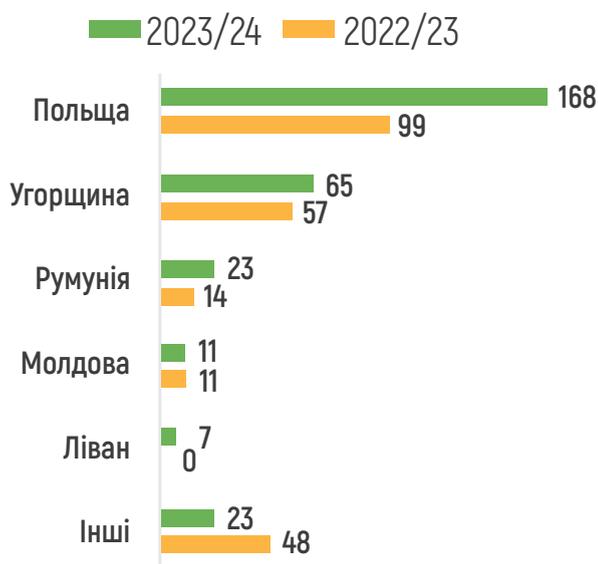
Так, за 3 місяці 2023/24 МР з України було експортовано **160 тис. т шроту**, що на 45% перевищує показник за аналогічний період попереднього сезону та стало максимумом для вересня-листопада за останні 4 сезони.

Динаміка переробки сої в Україні, тис. тонн



Основним драйвером збільшення переробки стало збільшення відвантажень на зовнішні ринки соєвого шроту на 30%, а якщо точніше, то збільшення експорту саме до Польщі, на яку прийшлося 57% експорту даного продукту проти 43% за вересень-січень 2022/23 МР. Причому Польща, яка є основним і традиційним імпортером українського соєвого шроту, збільшує закупівлю даної продукції вже третій сезон поспіль.

Географія експорту соєвого шроту за вересень-січень, тис. тонн



Тут варто зазначити, що блокування польсько-українського кордону майже не по-

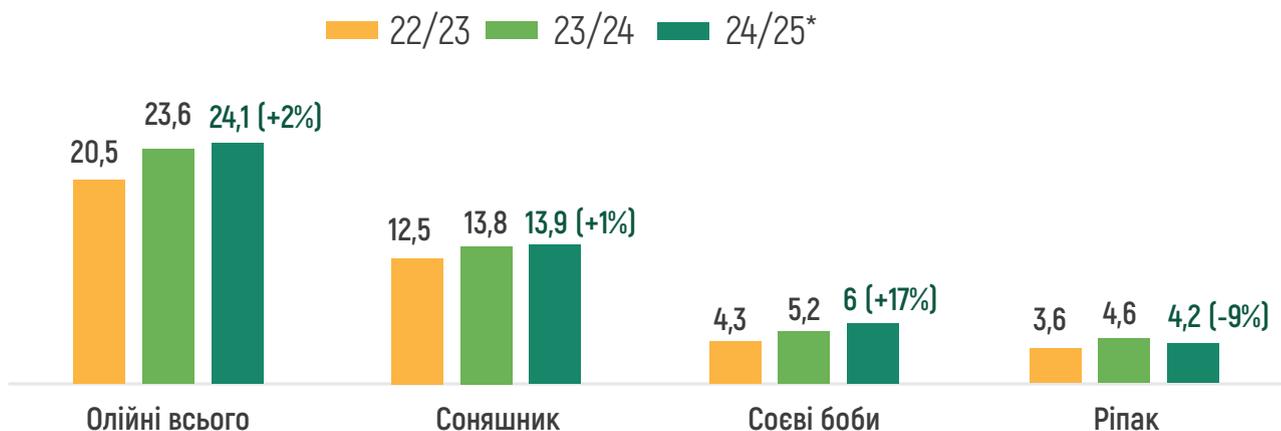
значилося на перевезеннях соєвого шроту, оскільки більш ніж 70% відвантажень приходить на залізничний транспорт.

ПРОГНОЗ

Соє залишається однією з найпривабливіших культур в ціновому плані для українських аграріїв, внаслідок чого в 2024 році очікується збільшення посівної площі під даною культурою. Згідно з опитуванням, яке провело АПК-Інформ у лютому-березні 2024 року, переважна більшість респондентів, що займаються вирощуванням сої, планує або залишити площі під соєю без змін, або збільшити. Збільшення відбуватиметься як за рахунок зменшення площ сівби під озимими, так і за рахунок соняшнику чи інших ярих культур.

Згідно з прогнозом АПК-Інформ, посівна площа під соєю в 2024 р. може зрости до **2,3 млн га (+19% до 2023 р.)**, що стане новим рекордом для галузі (поки що максимум для даної культури складав **2,2 млн га** в 2015 р.). Виробництво соєвих бобів в Україні очікується теж на рекордному рівні і, за попередньою оцінкою, може досягнути **6 млн тонн (+17%)**.

Динаміка виробництва олійних культур в Україні, млн тонн



* Прогноз

Варто врахувати, що, на відміну від ринку соняшнику, ринок сої залишається орієнтованим більшою мірою на зовнішній ринок (майже 60% від загальної пропозиції сої), проте частка переробки соєвих бобів становить майже третину, що складає досить непогану конкуренцію для експорту і збільшує ліквідність. Крім того, важливим буде, наскільки аграрії будуть готові реалізовувати сировину, якщо ціни будуть надто знижуватись. Підсумовуючи, АПК-Інформ зазначає, що український ринок сої має досить непогані перспективи, навіть при подальшому збільшенні виробництва, що зумовлено:

- територіальною наближеністю до основних світових імпортерів соєвих бобів;
- відносно невеликим виробництвом сої у світових масштабах, що підвищує шанси на високу ліквідність;
- досить високими показниками якості сировини та непоганою репутацією на світовому ринку;

Основними ризиками будуть виступати можливість експорту як водним шляхом, так і сухою дорогою, політичний фактор, а також погодні фактори для майбутнього врожаю.

Джерело:

<https://www.apk-inform.com/uk/exclusive/topic/1539546>





• ПРОДАЖІ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

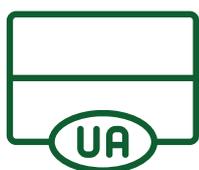
НАДАННЯ ЕЛЕВАТОРНОГО КОМПЛЕКСУ В ОРЕНДУ

За 2023 рік Компанією отримано чистий дохід від оренди елеваторного комплексу на загальну суму **57 572 тис. грн**, що на **32,7% менше** за аналогічний показник 2022 року, за рахунок зменшення розміру орендної плати за договором оренди.



ПРОДАЖІ ТОВАРІВ

У 2023 році Компанія займалась лише експортом товарів українського виробництва.



внутрішній ринок **0%**

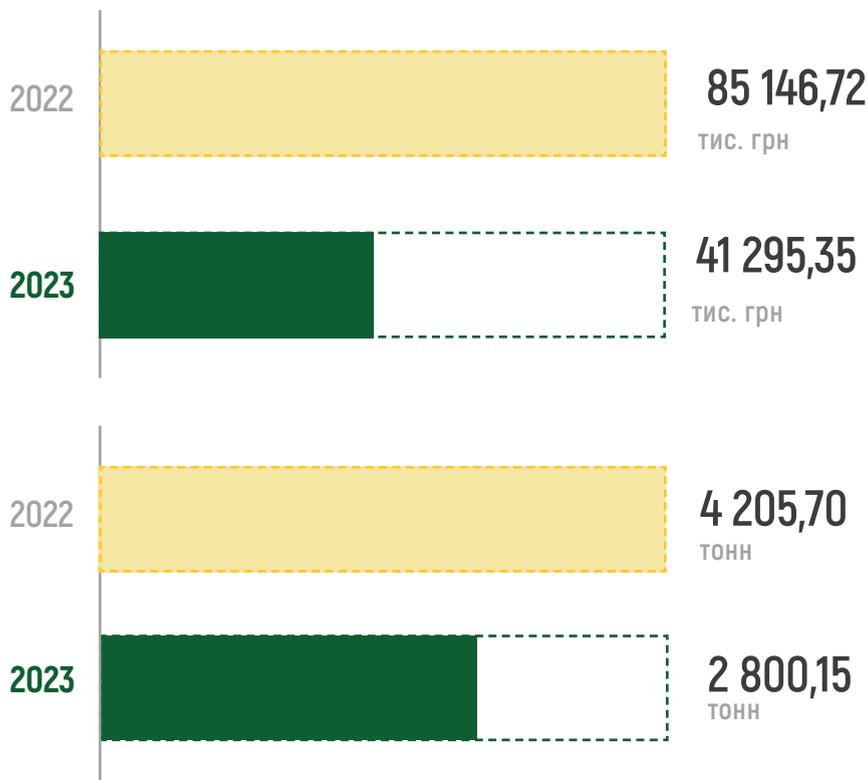
100% експорт



СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ

У 2023 році Компанія займалась реалізацією соєвого шроту та в загальному експортувала **2 800,15 тонн**, що на **33,4%** менше за продажі минулого року. Чистий дохід від реалізації склав **41 295 тис. грн**. Зменшення об'ємів експорту пов'язане з декілько-

ма факторами: ускладнення логістичних операцій, в т.ч. навантаження залізничних шляхів, ускладнений рух транзитом через європейські країни та блокада українського імпорту.



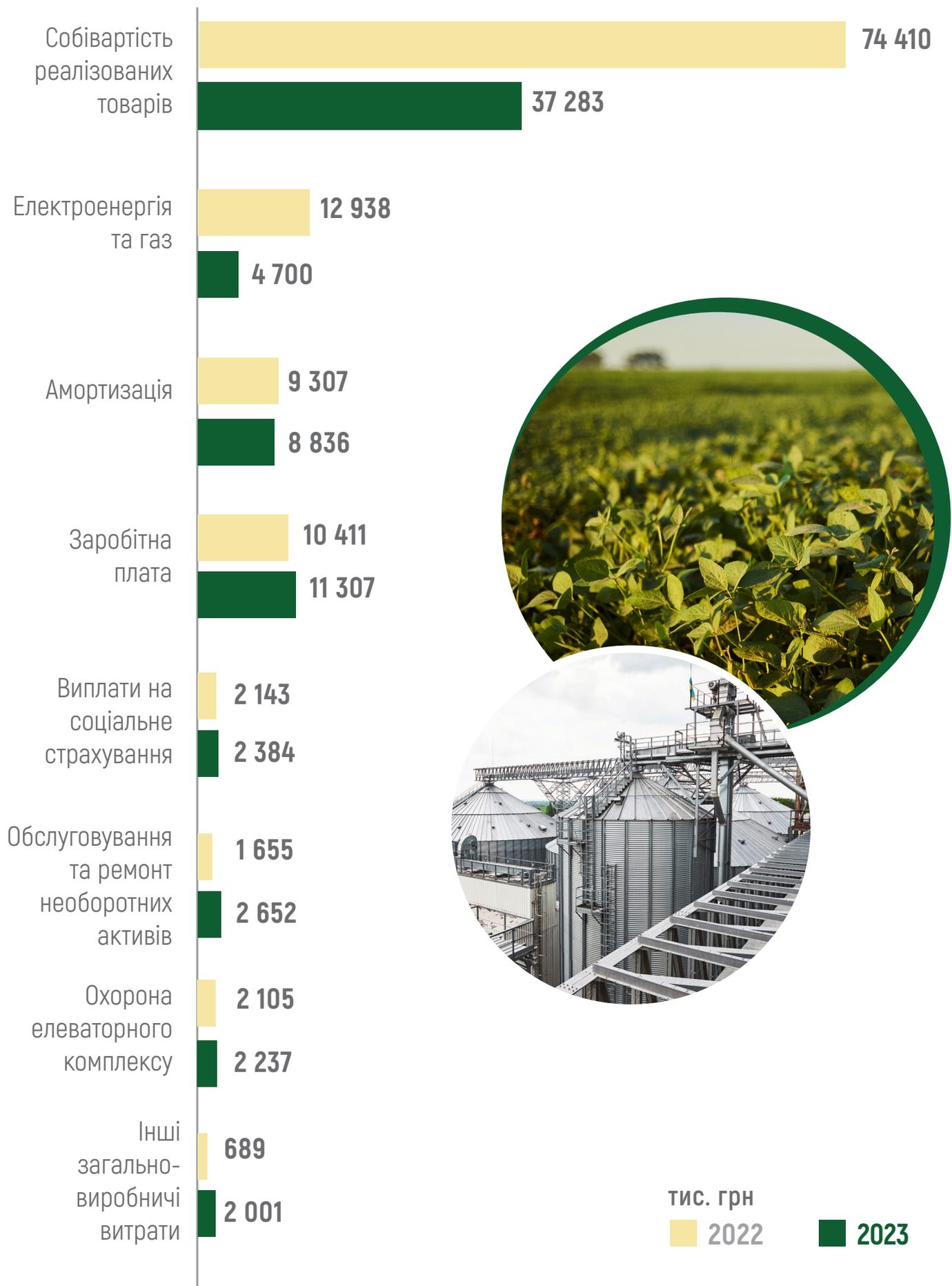
ШРОТ СОЄВИЙ
кормовий тостований
негранульований

СОБІВАРТІСТЬ ПРОДАЖУ

У 2023 році собівартість реалізованих товарів зменшилась на **42 258 тис. грн**, або на **37,18%**, внаслідок зменшення обсягів реалізації товарів. Значну частину в структурі собівартості оренди елеваторного комплексу займають заробітна плата, амортизація, газопостачання та електроенергія.

Зменшення собівартості оренди елеваторного комплексу за результатами 2023 року в порівнянні з 2022 роком, можна пов'язати зі зменшенням обсягів витрат на утримання елеваторного комплексу внаслідок зменшення у орендаря обсягів наданих елеваторних послуг.

СТРУКТУРА СОБІВАРТОСТІ ПРОДАЖУ



• ОСНОВНІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Валовий прибуток за 2023 рік порівняно з 2022 роком зменшився на **29 574 тис. грн**, переважно внаслідок зменшення чистого

доходу на **42,08%**. Показник валової рентабельності у 2023 році склав **27,8%**. Рентабельність діяльності Компанії складає **4,06%**.

ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ, ТИС. ГРН

	2023	2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	98 867	170 699
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(71 400)	(113 658)
Валовий прибуток	27 467	57 041
Валова рентабельність	27,8%	33,4%
Інші операційні доходи	1 863	3 877
Адміністративні витрати	(2 981)	(2 278)
Витрати на збут	(1 552)	(2 693)
Інші операційні витрати	(2 122)	(3 506)
Прибуток від операційної діяльності	22 675	52 441
Інші доходи	11	84 378
Фінансові витрати	(39)	(68)
Інші витрати	(18 634)	(164 572)
Чистий прибуток за період	4 013	
Збиток		(27 821)
Рентабельність діяльності	4,06%	-

У 2023 році спостерігаються зміни в складі операційних витрат та доходів, зокрема:

1) адміністративні витрати – зросли на **703 тис. грн** за рахунок збільшення витрат на юридичні, правові, консультаційні, інформаційно-консультаційні послуги.

2) витрати на збут товарів – зменшилися на **1 141 тис. грн** за рахунок скорочення витрат

на транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні й інші послуги.

3) інші операційні витрати скоротилися на **924 тис. грн** за рахунок зменшення витрат від операційної курсової різниці.

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 **18 634 тис. грн.**

У 2023 році спостерігається зменшення

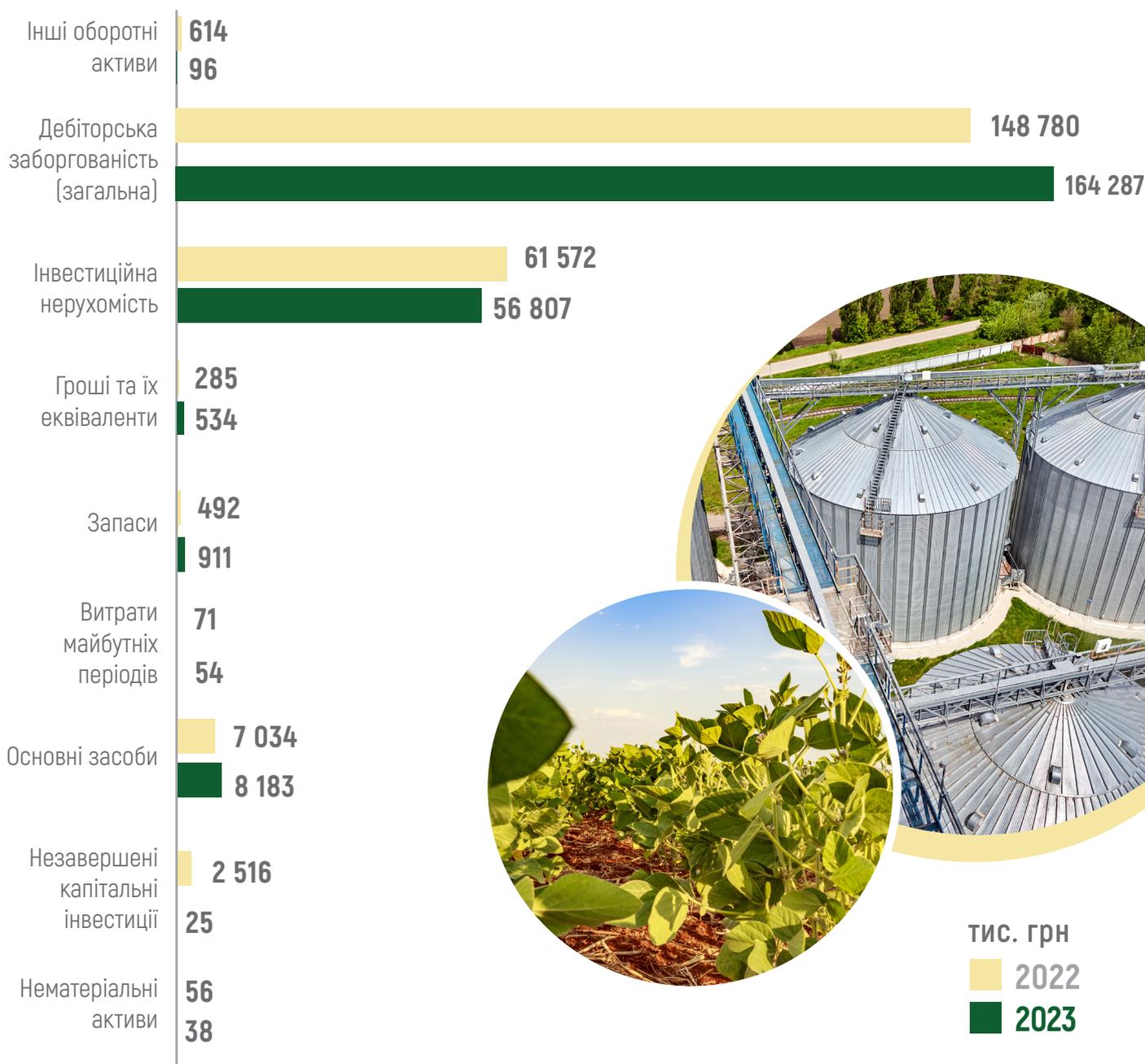
інших витрат в порівнянні з 2022 роком на суму **145 938 тис. грн**, що зумовило отримання Компанією чистого прибутку у розмірі **4 013 тис. грн.**

АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПІДПРИЄМСТВА

Станом на кінець 2023 року вартість активів Компанії склала **230 935 тис. грн** – на **4,3%** більше, ніж в 2022 році. Основними причинами збільшення активів було збільшення

дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості.

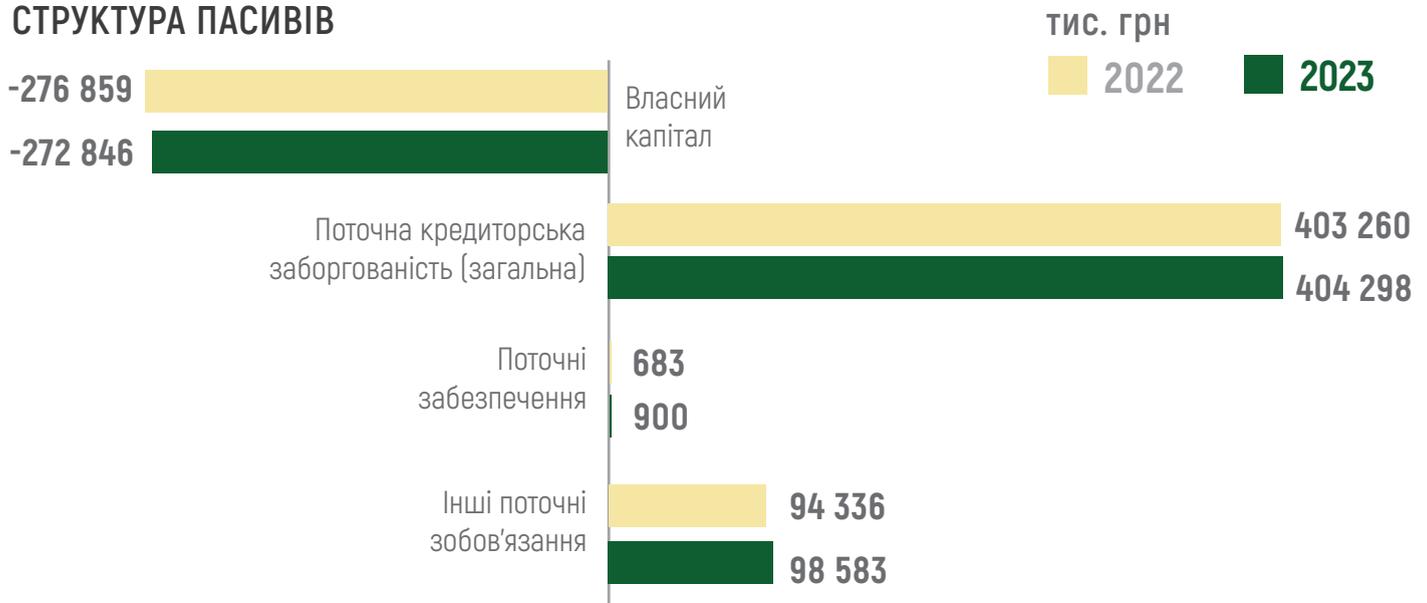
СТРУКТУРА АКТИВІВ



В структурі активів Компанії станом на 31.12.2023 значну частину займають: дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги (**40,6%**), інша поточна дебіторська заборгованість (**28,6%**) інвестиційна нерухомість (**24,6%**). Загальна дебі-

торська заборгованість за 2023 рік зросла в порівнянні з 2022 роком зросла, а саме на **15 508 тис. грн**, а саме в структурі – найбільше зросла торгівельна дебіторська заборгованість (на **9 843 тис. грн**, або на **11,73%**).

СТРУКТУРА ПАСИВІВ



Основну частину в структурі пасивів Компанії на кінець 2023 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 **3,9%**. 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 збільшилась

на **4,5%**. Інші поточні зобов'язання Компанії в основному складаються з нарахованих процентів за користування кредитом від нерезидента.

В загальному, заборгованість на кінець 2023 року за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з оплати праці, розрахунками зі страхування, за одержаними авансами зросла на **1 038 тис. грн**, або на **0,26%**.

Сума власного капіталу Компанії змінилась за рахунок отримання в 2023 році прибутку в розмірі **4 013 тис. грн**.

ЛІКВІДНІСТЬ КОМПАНІЇ

Індикатори ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0011	0,0005
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,33	0,3
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,33	0,302

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 31.12.2023 року Компанія може негайно погасити 0,11% 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 31.12.2023 року Компанія може погасити 33% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2022 р. - 30%). Показник свідчить про недостатнє покриття поточних зобов'язань ліквідними активами.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи є у суб'єкта господарювання достатньо поточних активів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань протягом року. Рекомендований коефіцієнт становить від 1 до 2. Станом на 31.12.2023 року Компанія має активи для погашення 33% своїх поточних зобов'язань (станом на 31.12.2022 р. - 30,2%).

Загалом, фінансові показники за результатами 2023 року свідчать про недостатню фінансову стійкість Компанії, проте усі показники ліквідності за 2023 рік збільшились у порівнянні з 2022 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

КАДРОВА ПОЛІТИКА



Повне дотримання соціального пакету

- Відповідно до трудового законодавства України

Дотримання умов праці

- Проводиться атестація робочих місць з метою підтвердження безпеності 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 гарантій 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

КАДРОВІ РИЗИКИ



- Ризик дефіциту ресурсів
- Ризик зниження професійної компетентності

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 при-

буток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ



КРЕДИТНИЙ РИЗИК

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

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



РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

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



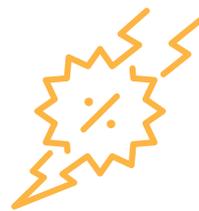
ВАЛЮТНИЙ РИЗИК

Для українських компаній, які здійснюють операції з іноземними контрагентами та/або в

іноземній валюті (зокрема, в Євро, Доларі США), існує певний рівень валютного ризику, що пов'язаний з обсягом таких операцій та їх впливу на загальну валюту балансу підприємства.

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

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



РИЗИК ПРОЦЕНТНОЇ СТАВКИ

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

УПРАВЛІННЯ КАДРОВИМИ РИЗИКАМИ



РИЗИК ДЕФІЦИТУ РЕСУРСІВ

Вторгнення російських військ на територію України змусило багатьох або виїхати за кордон, або взяти зброю до рук, щоб захищати свою землю, свої сім'ї, свою свободу. Серед тих, хто став на захист України, чимало співробітників Компанії. За оцінками Державного управління праці, фактор "нестачі робочої сили" в агрогалузі почав зростати 2023 року і побив

рекорд за останнє десятиріччя. Щоденно аграрний сектор втрачає значну кількість цінних та кваліфікованих працівників.



РИЗИК ЗНИЖЕННЯ ПРОФЕСІЙНОЇ КОМПЕТЕНТНОСТІ

В даний час Компанія застосовує всі можливі рекомендації про шляхи і способи зменшення і запобігання кадрового ризику.

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 2023 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 впливу кон-

кретних 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 2023 року, була затверджена до випуску керівництвом 15 квітня 2024 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 2023 року та Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ПАНДА» на 31 грудня 2023 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 19 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

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 інфор-

мації, 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



Повне найменування:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»

Ідентифікаційний код юридичної особи:

36694398

Місцезнаходження:

01133, м. Київ, вул. Леоніда Первомайського, 7

Інформація про включення до Реєстру:

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

Вебсторінка:

www.crowe.com/ua/croweaa

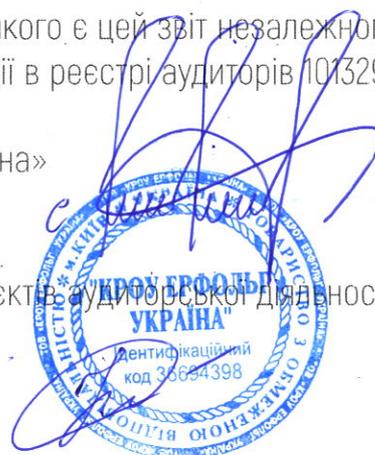
Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Садовський Олег Володимирович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101329).

За і від імені фірми ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Керівник з аудиту

Воробієнко А.Є.

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



Ключовий партнер з аудиту

Садовський О.В.

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

м. Київ, 06 травня 2024 року

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Форма N1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	56	38
· первісна вартість	1001	192	192
· накопичена амортизація	1002	136	154
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 516	25
Основні засоби	1010	7 034	8 183
· первісна вартість	1011	57 680	59 363
· знос	1012	50 646	51 180
Інвестиційна нерухомість	1015	61 572	56 807
· первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	115 195	117 142
· знос інвестиційної нерухомості	1017	53 623	60 335
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
· які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
· інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	71 178	65 053
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	492	911
Виробничі запаси	1101	492	911
Незавершене виробництво	1102	-	-

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	83 883	93 727
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
• за виданими авансами	1130	137	3 366
• з бюджетом	1135	2 038	1 154
• 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	62 722	66 040
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	285	534
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	285	534
Витрати майбутніх періодів	1170	71	54
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	614	96
Усього за розділом II	1195	150 242	165 882
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	221 420	230 935

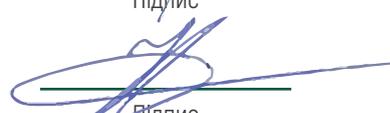
ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	400	400
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(277 259)	(273 246)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(276 859)	(272 846)
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	387 625	402 611
· товари, роботи, послуги	1615	14 388	279
· розрахунками з бюджетом	1620	278	309
· у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
· розрахунками зі страхування	1625	202	229
· розрахунками з оплати праці	1630	767	870
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
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	683	900
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	94 336	98 583
Усього за розділом III	1695	498 279	503 781
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	221 420	230 935




Підпис

Заболотний А. С.
(ПІБ)


Підпис

Синельник Ю. О.
(ПІБ)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2023 РІК**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

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	98 867	170 699
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
· премії підписані, валова сума	2011	-	-
· премії, передані у перестраховання	2012	-	-
· зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
· зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(71 400)	(113 658)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
· Прибуток	2090	27 467	57 041
· 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	1 863	3 877
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	(2 981)	(2 278)

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на збут	2150	(1 552)	(2 693)
Інші операційні витрати	2180	(2 122)	(3 506)
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	22 675	52 441
· Збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	11	84 378
у тому числі:			
· дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(39)	(68)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(18 634)	(164 572)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
· Прибуток	2290	4 013	-
· Збиток	2295	-	(27 821)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
· Прибуток	2350	4 013	-
· 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	4 013	(27 821)

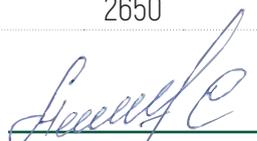
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 861	1 292
Витрати на оплату праці	2505	12 613	11 290
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 523	2 247
Амортизація	2515	8 861	9 331
Інші операційні витрати	2520	15 254	23 200
Разом	2550	41 112	47 360

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	-	-




Підпис

Заболотний А. С.
(ПІБ)


Підпис

Синельник Ю. О.
(ПІБ)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2023 РІК

Форма №3 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	100 886	146 453
· Повернення податків і зборів	3005	-	-
· у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	81	36
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	11	10
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	117	571
Витрачання на оплату:			
· Товарів (робіт, послуг)	3100	(23 159)	(15 439)
· Праці	3105	(9 668)	(9 176)
· Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 616)	(2 480)
· Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 346)	(3 085)
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	(3 346)	(3 085)
Витрачання на оплату авансів	3135	(56 813)	(76 550)
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	(338)	(608)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 155	36 851
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
· фінансових інвестицій	3200	-	29 525
· необоротних активів	3205	-	-

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Надходження від отриманих:			
· відсотків	3215	-	-
· дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	46 586	730
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
· фінансових інвестицій	3255	-	-
· необоротних активів	3260	(1 967)	(3 061)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(49 900)	(63 445)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(5 281)	(36 251)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
· Власного капіталу	3300	-	-
· Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
· Викуп власних акцій	3345	-	-
· Погашення позик	3350	-	(420)
· Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(38)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(458)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(126)	142
Залишок коштів на початок року	3405	285	91
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	375	52
Залишок коштів на кінець року	3415	534	285




Підпис
Заболотний А. С.
(ПІБ)


Підпис
Синельник Ю. О.
(ПІБ)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 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	-	-	-	(277 259)	-	-	(276 859)
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	400	-	-	-	(277 259)	-	-	(276 859)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4 013	-	-	4 013
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:	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4285	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4299	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4299	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	4 013	-	-	4 013
Залишок на кінець року	4300	400	-	-	-	(273 246)	-	-	(272 846)



ТОВ «ПАНДА» звіт за 2023 рік

Підпис

Заболотний А. С.

(ПІБ)

Підпис

Синельник Ю. О.

(ПІБ)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

СТАТТЯ	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
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	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: Вкуп 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)




Підпис

Заболотний А. С.
(ПІБ)


Підпис

Синельник Ю. О.
(ПІБ)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 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 (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	192	136	-	-	-	-	-	18	-	-	-	192	154
Разом	080	192	136	-	-	-	-	-	18	-	-	-	192	154
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	115 195	53 623	1 947	-	-	-	-	6 712	-	-	-	117 142	60 335	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	53	5	-	-	-	-	-	5	-	-	-	53	10	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	51 199	45 303	3 141	-	-	1 229	1 229	1 455	-	-	-	53 111	45 529	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2 313	1 479	-	-	-	-	-	423	-	-	-	2 313	1 902	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 813	2 658	33	-	-	247	247	72	-	-	-	2 599	2 483	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	820	738	-	-	-	90	90	64	-	-	-	730	712	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	482	463	106	-	-	31	31	112	-	-	-	557	544	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	172 875	104 269	5 227	-	-	1 597	1 597	8 843	-	-	-	176 505	111 515	-	-	-	-

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)	60 330
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	39 639
	основні засоби орендованих цілих 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	25	25
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	2 605	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	106	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	2 736	25

Із рядка 340 графа 3	капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
	фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
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) -
З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Поточні фінансові інвестиції відображені:		
		за собівартістю	(424) -
		за справедливою вартістю	(425) -
		за амортизованою собівартістю	(423) -
		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	1 631	908
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	9
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	232	1 205
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	39
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	11	18 634
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	534
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	534

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	683	1 025	-	693	115	-	900
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	683	1 025	-	693	115	-	900

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	104	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	119	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	468	-	-
Запасні частини	850	180	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	40	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	911	-	-

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	93 727	93 529	108	90
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	66 040	48 813	17 219	8

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	-
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	54 485

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	8 861
Використано за рік - усього	1310	5 227
в тому числі на:	1311	-
будівництво об'єктів	1312	5 089
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1313	3 141
з них машини та обладнання	1314	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1315	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1316	138
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	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 поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені	(1433)	-

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
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 2023 рік

I. ПОКАЗНИКИ ПРІОРИТЕТНИХ ЗВІТНИХ ГОСПОДАРСЬКИХ СЕГМЕНТІВ

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Основний сегмент		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік								
		Звітний рік	Минулий рік														
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	100 730	174 576	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100 730	174 576
з них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	98 867	170 699	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98 867	170 699
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	1 863	3 877	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 863	3 877
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	11	84 378	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11	84 378
Усього доходів звітних сегментів	040	100 741	258 954	-	-	100 741	258 954										
Нерозподілені доходи	050	x	x	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	-	-	x	x
фінансові доходи	052	x	x	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	100 741	258 954	-	-	100 741	258 954										
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	71 400	113 658	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71 400	113 658
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	71 400	113 658	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71 400	113 658
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	2 981	2 278	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 981	2 278
Витрати на збут	100	1 552	2 693	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 552	2 693
Інші операційні витрати	110	2 122	3 506	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 122	3 506
Фінансові витрати звітних сегментів	120	39	68	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39	68
з них:																	
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценти за кредит	122	39	68	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39	68
Інші витрати	130	18 634	164 572	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 634	164 572
Усього витрат звітних сегментів:	140	96 728	286 775	-	-	96 728	286 775										
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	Мінулий рік	Звітний рік	Мінулий рік	Звітний рік	Мінулий рік								
		Звітний рік	Мінулий 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	96 728	286 775	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96 728	286 775
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	4 013	(27 821)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 013	(27 821)
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	4 013	(27 821)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 013	(27 821)
5. Активи звітних сегментів	200	230 935	221 420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	230 935	221 420
з них: Необоротні активи, в т.ч. незавершені капітальні інвестиції	201	65 053	71 178	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65 053	71 178
Довгострокові фінансові інвестиції	202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборотні активи	203	165 882	150 242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	165 882	150 242
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
з них:	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Усього активів підприємства	230	230 935	221 420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	230 935	221 420
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	503 781	498 279	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	503 781	498 279
з них: Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	241	402 611	387 625	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	402 611	387 625
Інші поточні зобов'язання	242	98 583	94 336	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98 583	94 336
Поточні забезпечення	243	900	683	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900	683
Інші зобов'язання	244	1 687	15 635	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 687	15 635
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	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	-	-	x	x
Поточні забезпечення	262	x	x	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	-	-	x	x
Інші поточні зобов'язання	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	503 781	498 279	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	503 781	498 279
7. Капітальні інвестиції	280	2 736	3 653	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 736	3 653
8. Амортизація необоротних активів	290	8 861	9 310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 861	9 310

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	57 572	85 553	41 295	85 146	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98 867	170 699
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	230 935	221 420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	230 935	221 420
Капітальні інвестиції	320	2 736	3 653	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 736	3 653
	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	98 867	170 699	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98 867	170 699
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	230 935	221 420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	230 935	221 420
Капітальні інвестиції	370	2 736	3 653	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 736	3 653
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-




 Підпис
 Заболотний А. С.
 (ПІБ)


 Підпис
 Синельник Ю. О.
 (ПІБ)

ТОВ «ПАНДА» ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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 2023 рік – 80 осіб, за 2022 рік – 88 осіб.

Станом на 31 грудня 2023 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 фі-

нансів 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-імпорнтними 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, се-

редньозважений валютний курс не застосовується.

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

Основні засоби

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

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

Аналогічні об'єкти, первісна вартість, яких склала менше 20 000 грн. класифікуються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА). Амортизація МНМА нараховується в місяці, наступному за місяцем введення в експлуатацію в розмірі 100% вартості об'єкта, який амортизується.

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

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

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

куваних 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	120 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) збіль-

шується 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 окремих 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 кожному наступному 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 кожному наступному 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 кожному наступному 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 2023 року та 31 грудня 2022 року.

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

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

По кожному контрагенту облік ведеться в розрізі договорів.

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату. Нарухування суми резерву сумнівних

боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки і збитки в складі інших операційних витрат.

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

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

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

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

Довгострокові і поточні зобов'язання

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

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

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

ІНШІ АКТИВИ

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

ВИЗНАННЯ ДОХОДІВ

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

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

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

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

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

пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

У бухгалтерському обліку доходи відображають з урахуванням норм 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'яз-

ково вимагає значного часу, додаються до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбачуваного використання або для продажу. Інші витрати на позики Компанія відносить до витрат поточного періоду.

ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Посадові одиниці, оклади та тарифи визначаються штатним розкладом.

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

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

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

Суми добових витрат визначаються у разі відрядження:

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

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

Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться в розрізі підзвітних осіб.

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

ОРЕНДА

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

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Поточний податок

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

Відкладений податок

Відкладений податок визнається щодо різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується при розрахунку оподаткованого прибутку, і враховується із застосуванням методу балансових зобов'язань. Відкладені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць. Відкладені податкові активи зазвичай визнаються для всіх належних 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 оподаткованого прибутку, яка дозволить відшкодувати всю або частину суми даного активу.

ІНШЕ

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджені

ний 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 31.12.2023 року Компанія обліковує нематеріальні активи, в склад яких входить програмне забезпечення, на загальну залишкову вартість **38 тис. грн** (станом на 31 грудня 2022 року – **56 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 31.12.2023 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 за-

собів представлені автомобільний транспорт, машини та обладнання виробничого характеру, офісна техніка.

Інвестиційна нерухомість	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	117 142	115 195
Накопичена амортизація	(60 335)	(53 623)
Чиста балансова вартість	56 807	61 572

Станом на 31.12.2023 р. у Компанії наявні обмеження щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість або перевести дохід і надходження від продажу згідно з іпотеч-

ним договором № PL17-003/28-2, нотаріально посвідченим 26.01.2017 р. Чиста балансова вартість такої інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2023 р. становить **56 326 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 31.12.2023 та 31.12.2022, розкриті в Примітках 11, 12.

Контрактні зобов'язання купити, збудувати чи забудувати інвестиційну нерухомість або провести ремонт, обслуговування чи поліпшення у Компанії станом на 31.12.2023 р. відсутні.

Сума капітальних інвестицій в інвестиційну нерухомість за 2023 рік становила **1 948 тис. грн.**

Основні засоби	31.12.2023	31.12.2022
Машини та обладнання	7 582	5 898
Транспортні засоби	411	835
Інструменти, прилади та інвентар	116	157
Будинки та споруди	43	48
Інші основні засоби	18	81
Малоцінні необоротні матеріальні активи	13	15
Чиста балансова вартість	8 183	7 034

Укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів у Компанії станом на 31.12.2023 р. немає.

Станом на 31.12.2023 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. Балансова вартість активів, що перебувають у заставі становить **4 004 тис. грн.**

Основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) у Компанії станом на 31.12.2023 р. відсутні.

НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2023 р. – **25 тис. грн.**, станом 31.12.2022 р. – **2 516 тис. грн.**

5. ЗАПАСИ

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

Запаси	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Будівельні матеріали	468	227
Запасні частини	180	99
Паливо	119	91
Інші матеріали	88	33
Малоцінні та швидкозношувані предмети	40	26
Сировина і матеріали	16	16
Разом	911	492

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

6. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість покупців	93 727	83 883
Разом	93 727	83 883

Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2023	31.12.2022
Не прострочена та не знецінена	4 246	11 327
31 - 60 днів	5 575	13 659
61 - 90 днів	6 831	10 431
91 - 365 днів	76 877	48 466
Більше 365 днів	198	-
Разом	93 727	83 883

Інша дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Інша поточна дебіторська заборгованість	66 040	62 722
Аванси видані	3 366	137
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 154	2 038
Разом	70 560	64 897

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не за-

знає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

7. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	534	285
Разом	534	285

8. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Податковий кредит	96	614
Разом	96	614

9. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Назва статті	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Зареєстрований (пайовий) капітал	400	400
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(273 246)	(277 259)
Разом	(272 846)	(276 859)

Станом на 31 грудня 2023 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 2023		31 грудня 2022	
	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%

Прибуток за 2023 рік Компанії становить **4 013 тис. грн**, розмір збитку за 2022 рік – **27 821 тис. грн**.

10. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні зобов'язання і забезпечення	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	402 611	387 625
Інші поточні зобов'язання	98 583	94 336
Поточні забезпечення	900	683
Розрахунки з персоналом за оплату праці	870	767
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	309	278
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	279	14 388
Розрахунки зі страхування	229	202
Разом	503 781	498 279

Станом на 31.12.2023 стаття «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» представлена у вигляді заборгованості за договором по-

зики № 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 2023 року
Нерезидент	позики	10% до 31.12.2019; 0,01% з 01.01.2020	31 травня 2024	Дол. США	402 611

Кредитор	Вид кредиту	% ставка	Термін погашення	Валюта	31 грудня 2022 року
Нерезидент	позики	10% до 31.12.2019; 0,01% з 01.01.2020	31 травня 2023	Дол. США	387 625

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 2023 р. та середньої заробітної плати, з нарахуванням єдиного соціального внеску в залежності від категорії застрахованих робітників.

Поточні забезпечення	31.12.2022	Нараховано за 2023 р.	Використано за 2023 р.	Сторновано	31.12.2023
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	683	1 025	(693)	(115)	900
Разом	683	1 025	(693)	(115)	900

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

Інші поточні зобов'язання	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Розрахунки за нарахованими відсотками по кредитах	98 010	94 323
Податковий кредит (суми ПДВ, на які Компанія набула право зменшити податкове зобов'язання)	560	-
Заборгованість по виконавчих листах	13	13
Разом	98 583	94 336

11. ДОХОДИ

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Чистий дохід від оренди елеваторного комплексу	57 572	85 552
Чистий дохід від реалізації товарів (зернових культур)	41 295	85 147
Разом	98 867	170 699

Інші операційні, фінансові та інші доходи	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Дохід від операційної курсової різниці та від купівлі-продажу іноземної валюти (від операцій в іноземній валюті)	1 748	3 642
Дохід від сторнування резервів відпусток та сумнівних боргів	115	235
Дохід від оприбуткування запасів внаслідок списання основних засобів	11	-
Дохід від часткового прощення богу за нарахованими відсотками за користування позикою, отриманою від нерезидента	-	54 853
Дохід від продажу цінних паперів (інші доходи)	-	29 525
Разом	1 874	88 255

12. ВИТРАТИ

Структура витрат на виробничо-комерційну діяльність Компанії:

Собівартість продажу	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Собівартість реалізованих покупних с/г товарів	(37 283)	(74 410)
Заробітна плата	(11 307)	(10 411)
Амортизація	(8 836)	(9 307)
Електроенергія та газ	(4 700)	(12 938)
Обслуговування та ремонти необоротних активів	(2 652)	(1 655)
Виплати на соціальне страхування	(2 384)	(2 143)
Охорона елеваторного комплексу	(2 237)	(2 105)
Інші загальновиробничі витрати	(1 261)	(689)
Сума нарахованих податків та зборів	(740)	-
Разом	(71 400)	(113 658)

Адміністративні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Консультаційні, інформаційні, юридичні, аудиторські та інші послуги	(1 788)	(1 117)
Заробітна плата	(524)	(463)
РКО (послуги банку)	(148)	(224)
Телекомунікаційні послуги	(170)	(161)
Соціальне страхування	(115)	(102)
Витрати на страхування	(92)	(98)
Корпоративні витрати	(82)	(67)
Амортизація	(25)	(30)
Інші загальногосподарські витрати	(37)	(16)
Разом	(2 981)	(2 278)

Витрати на збут	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Витрати на транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні та інші послуги	(1 552)	(2 693)
Разом	(1 552)	(2 693)

Інші операційні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Лікарняні за рахунок підприємства, з/п військових та ЄСВ	(926)	(1 197)
Витрати від операційної курсової різниці	(908)	(1 441)
Суми нарахованих податків та зборів	(247)	(848)
Інші операційні витрати	(41)	(20)
Разом	(2 122)	(3 506)

Фінансові та Інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Витрати від неопераційної курсової різниці	(18 634)	(136 371)
Відсотки за користування позикою	(39)	(34)
Витрати на реалізацію фінансових інвестицій	-	(28 201)
Відсотки за користування кредитом	-	(34)
Разом	(18 673)	(164 640)

13. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

Дебіторська заборгованість за податками	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Податок на додану вартість	1 154	2 037
Разом	1 154	2 037

Поточні податки до сплати	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Податок на доходи фізичних осіб	197	174
Військовий збір	15	14
Інші податки та збори	97	90
Разом	309	278

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на додану вартість розрахо-

вано згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2023 році - 20%.

14. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Узгодження відрахувань з податку на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	4 013	(27 821)
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(722)	5 008
Податковий ефект:	-	-
Використання раніше невизнаних накопичених збитків	722	-
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 2023 рік - 18%.

15. 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 відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Операції з пов'язаними сторонами (доходи від реалізації, витрати на придбання, залишки за операціями станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 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 31.12.2023 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 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Купівля-продаж ТМЦ	-	-	37 283	74 410
Оренда бетонозмішувача	6	165	-	-
Разом	6	165	37 283	74 410

Торговельна та інша дебіторська заборгованість щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Інша поточна дебіторська заборгованість	51 280	28 000
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3 000	-
Торговельна дебіторська заборгованість	205	198
Разом	54 485	28 198

До управлінського персоналу належать: директор та головний бухгалтер.

Протягом року, що закінчився 31.12.2023, Компанія нараховувала та сплачувала заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи опла-

ти праці в сумі 210 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 46 тис. грн., заборгованість (поточна) із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 31.12.2023 року становить 14 тис. грн.

Виплати провідному управлінському персоналу	31.12.2023	31.12.2022
Виплата заробітної плати	210	204
Соціальні витрати, пов'язані з виплатою зарплати	46	45
Разом	256	249

16. 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 розвинутих 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 31.12.2023 р. зобов'язань (в т.ч. умовних) в результаті судових позовів або скарг не існує.

КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023 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 2023 року та 31 грудня 2022 року.

17. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

ВАЛЮТНИЙ РИЗИК

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

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

Мінімізація валютних ризиків має вагоме значення для підприємства, що здійснює

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

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

	Балансовий Долар США	Середній Долар США
31 грудня 2023 року	37,9824	37,3500
31 грудня 2022 року	36,5686	32,3423

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Компанії по балан-

совій вартості, деноміновані в доларах США станом на 31 грудня 2023 року:

СТАТТЯ БАЛАНСУ

	31 грудня 2023 року тис. грн
Фінансові зобов'язання:	
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(402 611)
Інші поточні зобов'язання (нараховані відсотки)	(98 010)
Разом	(500 621)

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Компанії по балан-

совій 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	-

СТАТТЯ БАЛАНСУ

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

5%/30% зміцнення/послаблення Доллару по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2023 сприяло би збільшенню (змен-

шенню) капіталу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2023	Зміцнення/послаблення курсу Долара, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(402 611)	5	20 131
		(30)	(120 783)
Інші поточні зобов'язання (нараховані відсотки)	(98 010)	5	4 900
		(30)	(29 403)
Загальний вплив	(500 621)	5	25 031
		(30)	(150 186)

5%/30% зміцнення/послаблення Доллару по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2022 сприяло би збільшенню (змен-

шенню) 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 довгостроковими зобов'язаннями	(387 625)	5	19 381
		(30)	(116 288)
Інші поточні зобов'язання (нараховані відсотки)	(94 323)	5	4 716
		(30)	(28 297)
Загальний вплив	(481 948)	5	24 097
		(30)	(144 585)

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 2023 року та 31 грудня 2022 року:

Валові (недисконтвані) зобов'язання за строками погашення	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
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
Станом на 31.12.2023				
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	402 611	-	-	402 611
Торгівельна кредиторська заборгованість (інша фінансова кредиторська зборг-сть – відсутня)	279	-	-	279
За відсотками нарахованими за позикою	98 010	-	-	98 010
Разом:	500 900	-	-	500 900

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 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова та інша дебіторська заборгованість	159 767	146 605
Грошові кошти та їх еквіваленти	534	285
Разом	160 301	146 890

РИЗИК ПРОЦЕНТНОЇ СТАВКИ

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні грошові потоки (з плаваючою ставкою). Керівництво не має офіційної політики щодо визначення того, яке повинно бути відношення між фінансовими інструментами з

фіксованою та плаваючою ставкою. Тим не менш, на момент отримання фінансування менеджмент використовує своє судження, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш вигідною для Компанії протягом очікуваного терміну до погашення. Менеджмент Компанії врегулював питання зменшення відсоткової ставки за договором позики №01/07-1 від 30 липня 2012 року.

18. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

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

Чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, склав 4 013 тис.

грн, чистий збиток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, склав 27 821 тис. грн.

Поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на суму 337 899 тис. грн (станом на 31 грудня 2022 року: на 348 037 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 № 9 від 22.05.2023 р. до договору позики щодо продовження терміну погашення заборгованості до 31.05.2024 р.

Компанія не планує ліквідуватись або припинити діяльність.

Таким чином фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормаль-

ну господарську діяльність у найближчому майбутньому.

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

19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ

На дату цієї звітності продовжується військова агресія росії розпочата 24 лютого 2022 року. 14 лютого 2023 року Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила Закон про продовження строку дії воєнного стану на 90 діб - до 13 травня 2024 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 ліквідувати діяльність Компанії в Україні.

20. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року підготовлена згідно НП(С)БО,

затверджена керівництвом Компанії 15 квітня 2024 року.





ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

ПАНДА