

РІЧНИЙ ЗВІТ ЗА 2024 РІК



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

ПАНДА





ЗМІСТ

01 ПРО КОМПАНІЮ

- Загальні відомості
- Керівництво та організаційна структура
- Ключові показники

02 СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

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

03 ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ

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

04 КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

05 СТАЛИЙ РОЗВИТОК

06 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

07 ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

01 ПРО КОМПАНІЮ



• ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВ «ПАНДА» (далі – Компанія) (ідентифікаційний код 21675222) зареєстровано 04 березня 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

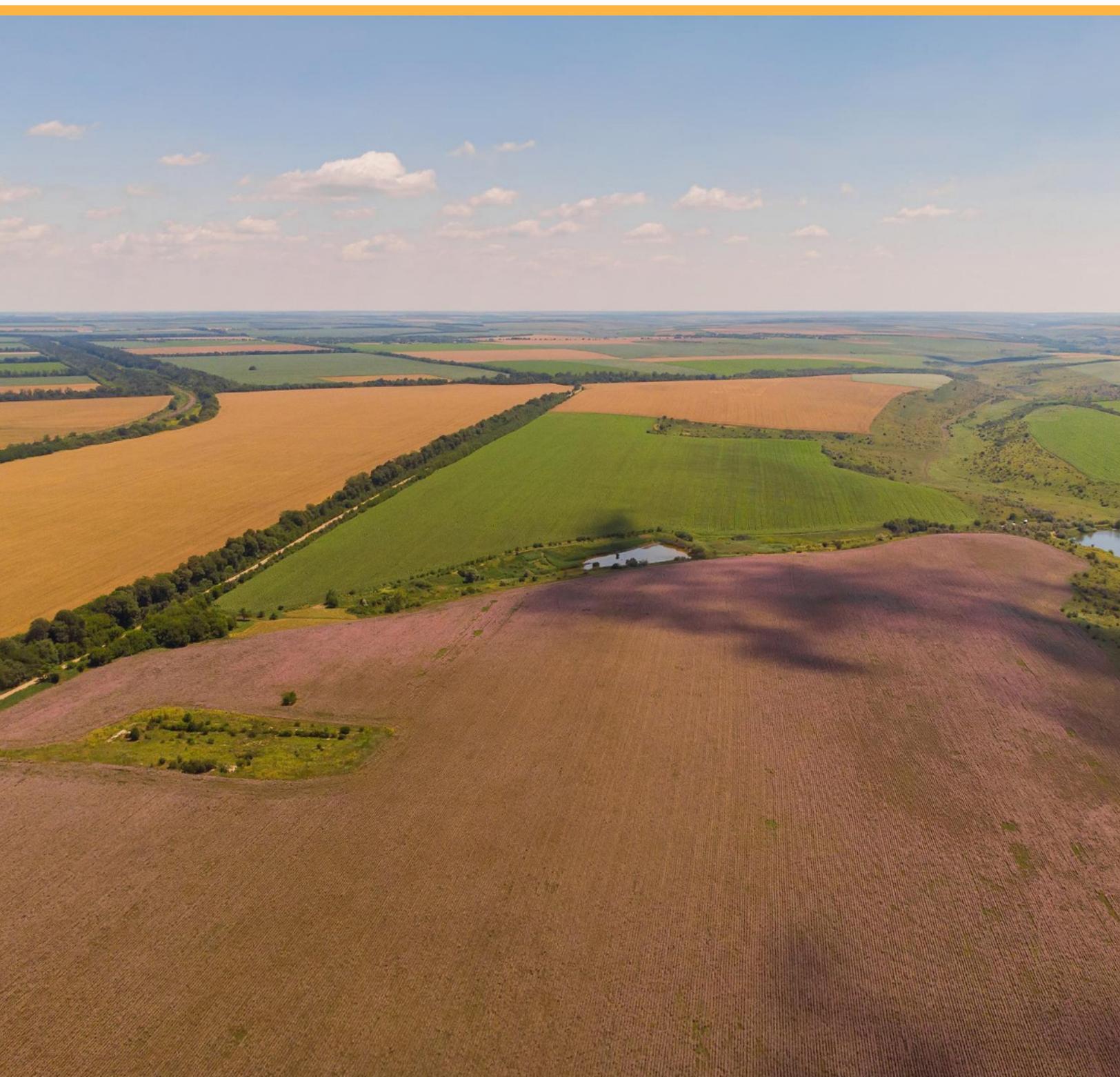
Зерновий елеватор, що використовується як зерносховище для виробничих потреб та організації торгівельної діяльності, для обробки зернових культур та надання інших послуг. Це елеватор, який виконує повний спектр послуг, пов'язаних із зберіганням і доведенням зернових до товарних кондицій.

Зерновий елеватор переданий в платне користування (основний вид діяльності Компанії – надання в оренду й експлуата-

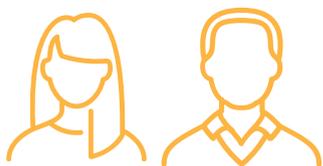
цію власного чи орендованого нерухомого майна (код КВЕД 68.20)). Також Компанія здійснює торгівлю товарами (зерновими культурами та продукцією переробки сої). Збройна агресія та повномасштабне вторгнення на територію України змусило нашу Компанію пристосуватися до нових умов діяльності. Війна призвела 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 2024 року Компанія **сплатила 7 272 тис. грн податків**. Також, ми підтримуємо мобілізованих співробітників, за 2024 рік Компанія виплатила допомогу **в розмірі 1 016 тис. гривень**.

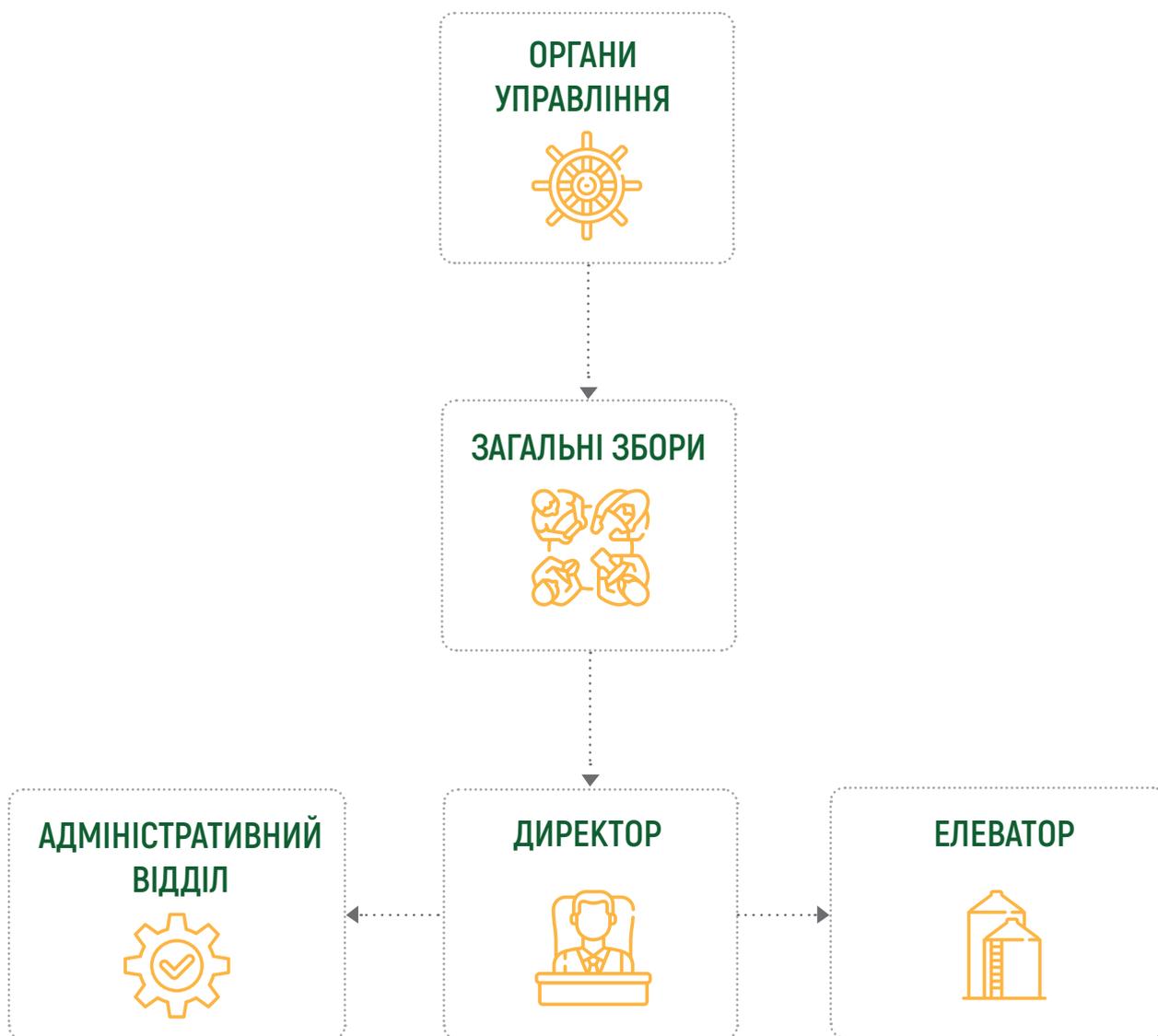


• ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА

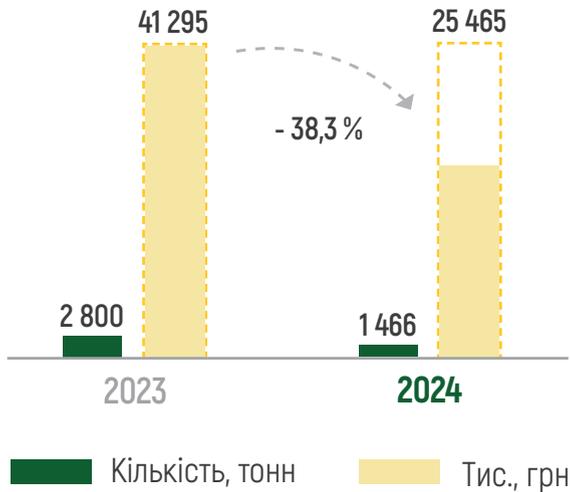


82 середня чисельність працівників в Компанії на кінець 2024 року

Організаційна структура підприємства має такий вигляд:



• КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

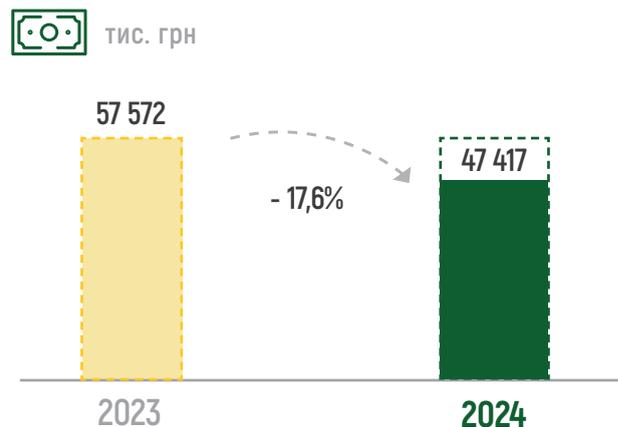


ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТА ОБСЯГИ ПРОДАЖУ ТОВАРІВ

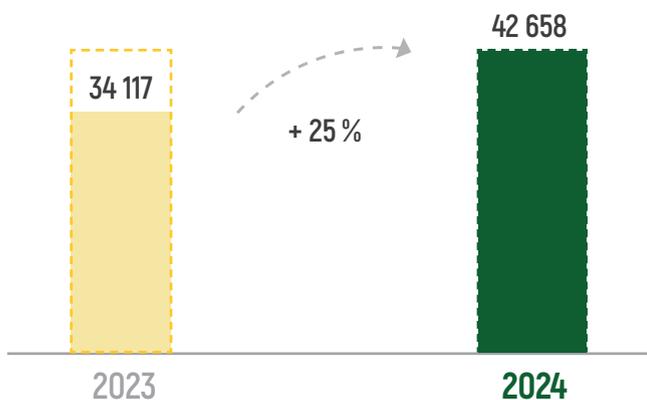
У 2024 році Компанія реалізовувала тільки соєвий шрот як і в минулому році, внаслідок чого чистий дохід від реалізації товарів становив **25 465 тис. грн**, що на **38,3% менше** ніж минулого року. Причиною падіння стало зменшення кількості реалізованого шроту.

ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД ОРЕНДИ ЕЛЕВАТОРНОГО КОМПЛЕКСУ

Чистий дохід від оренди елеваторного комплексу та іншого майна у 2024 році зменшився на **17,6%**, склавши **47 417 тис. грн**.



Собівартість оренди тис. грн

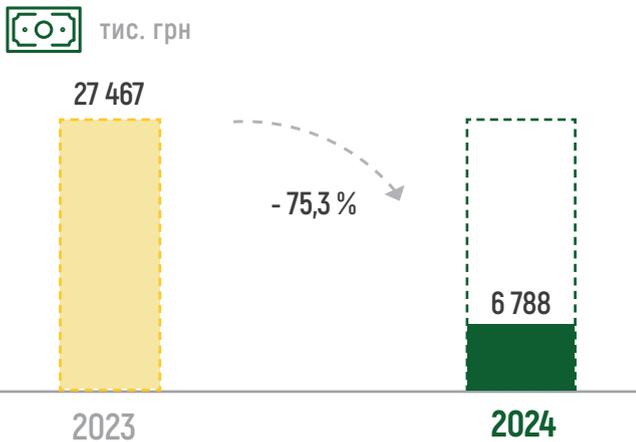
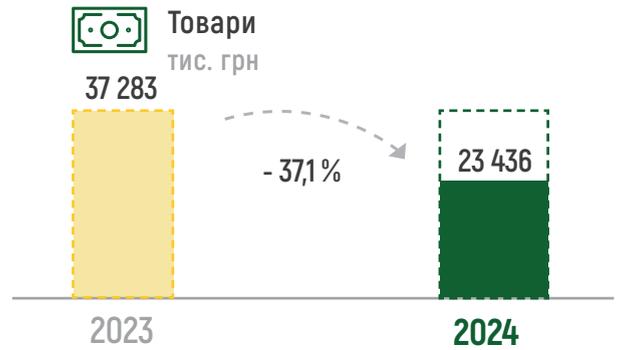


СОБІВАРТІСТЬ ОРЕНДИ ЕЛЕВАТОРНОГО КОМПЛЕКСУ

У 2024 році собівартість оренди збільшилась на **25%**, в основному за рахунок значного збільшення витрат на газопостачання.

СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ТОВАРІВ

У 2024 році собівартість реалізації товарів зменшилась на **37,1%** порівняно з 2023 роком. Даний показник зменшився внаслідок зменшення кількості реалізації соєвого шроту.

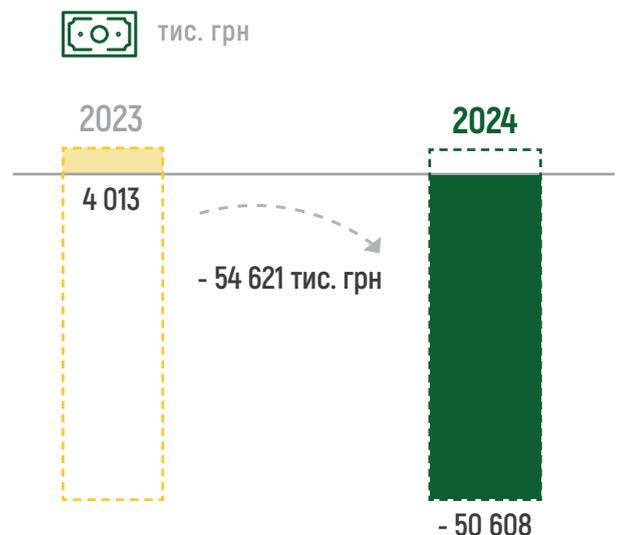


ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК

У 2024 році порівняно з 2023, валовий прибуток Компанії зменшився на **20 679 тис. грн**, або на **75,3%**. Основною причиною зростання валового прибутку було зменшення чистого доходу внаслідок зменшення реалізації соєвого шроту.

ЧИСТИЙ ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

У 2024 році Компанія отримала збиток у розмірі **50 608 тис. грн**, цей показник зменшився на **54 621 тис. грн** у порівнянні з 2023 роком. Основний вплив на зменшення чистого прибутку було здійснено за рахунок значного збільшення 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.

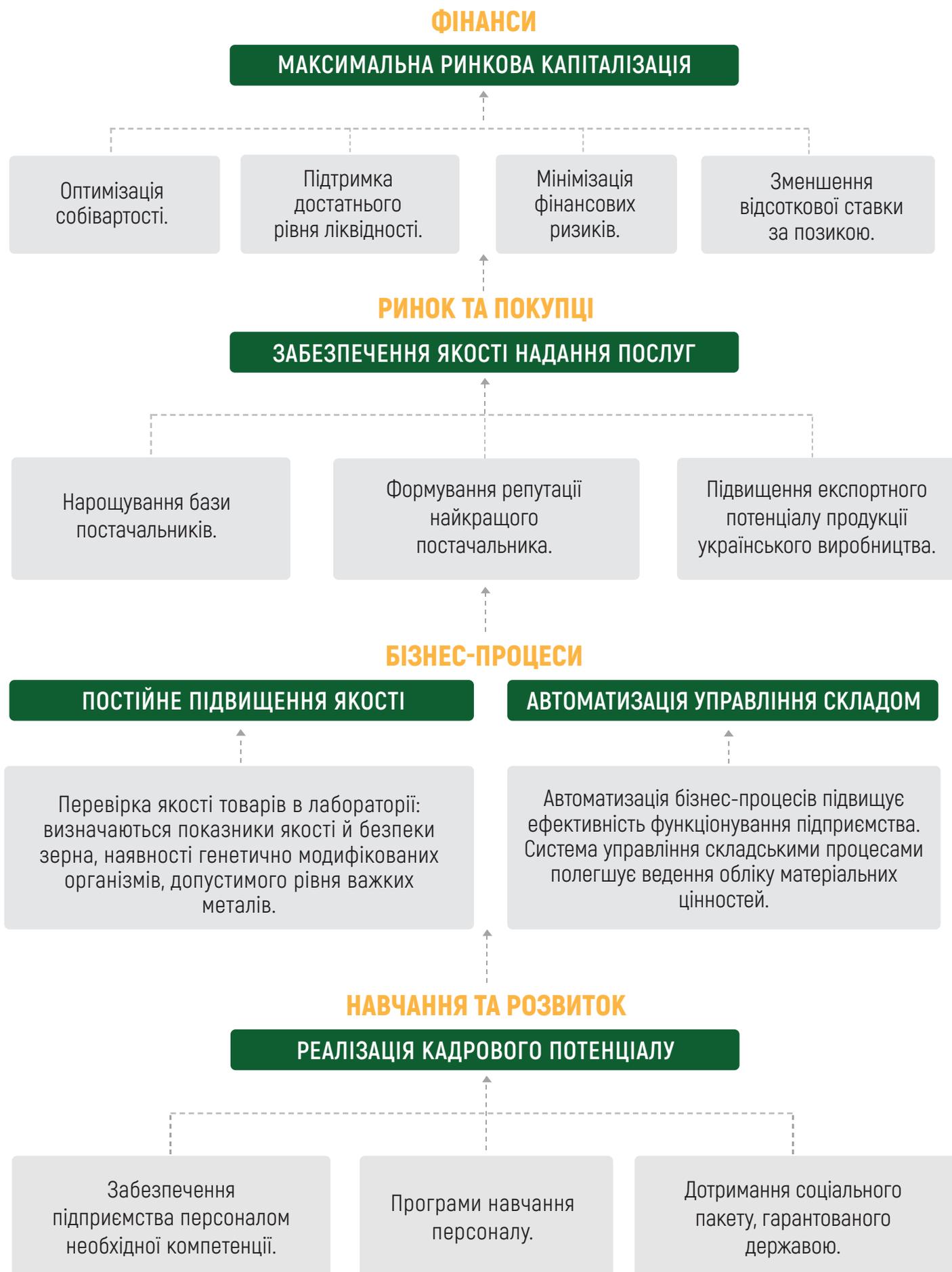
Сталий розвиток

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

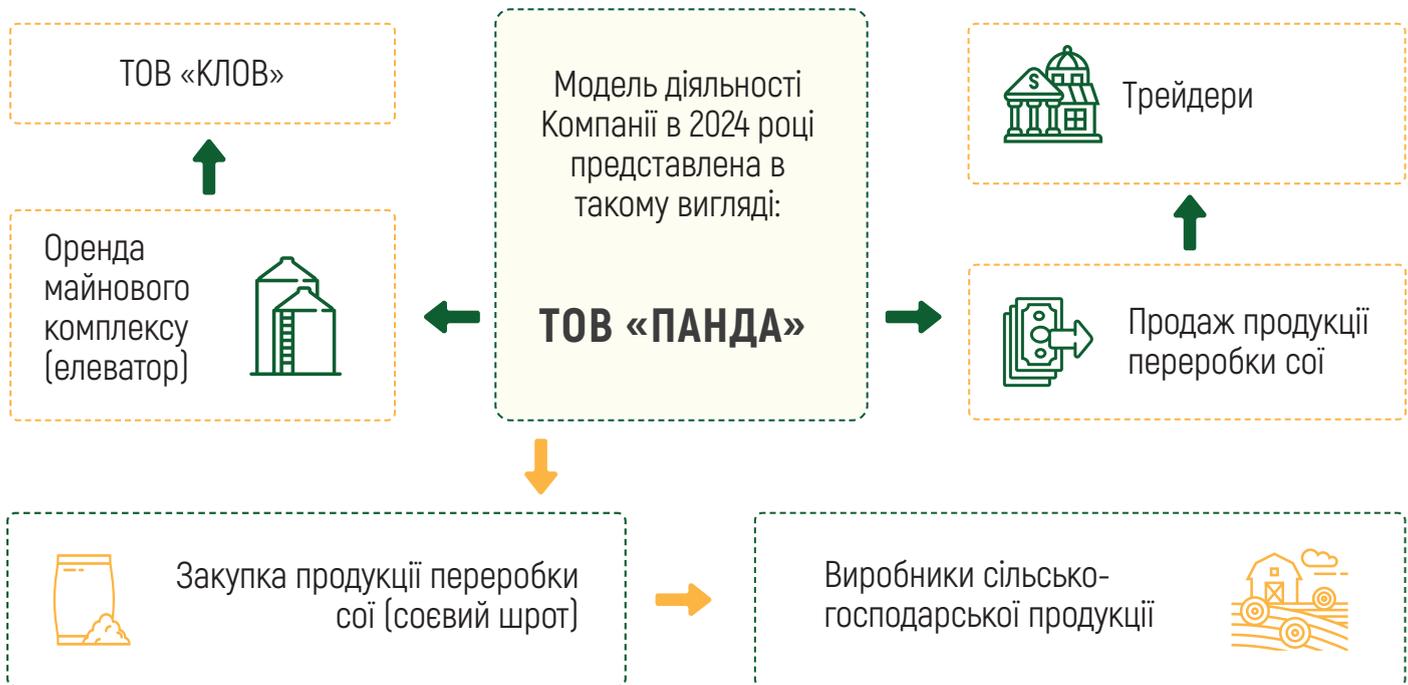
Патріотизм та допомога Україні

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 2024 рік було отримано від сучасного маслоекстракційного заводу в с. Адампіль Хмельницької області. Також для підтрим-

ки роботи елеватора компанія здійснювала великі закупки природного газу та електроенергії в TOV «ІНТЕР-ФУД-ЕНЕРДЖІ». Послуги надавали TOV «ЕРАНТ» та Управління поліції охорони в Тернопільській області.

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. Основни-

ми клієнтами Компанії в 2024 році були TOV «КЛОВ» та Zlote Ziarno Sp. z.o.o.

03 ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ



ОПИС ТОВАРІВ

У 2024 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+FSA

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

Минуло три роки з початку повномасштабного вторгнення РФ в Україну. 2024 рік виявився не менш складним для української економіки, ніж попередній. Втрати залишаються рекордними для всіх галузей, зокрема й для аграрного сектору.

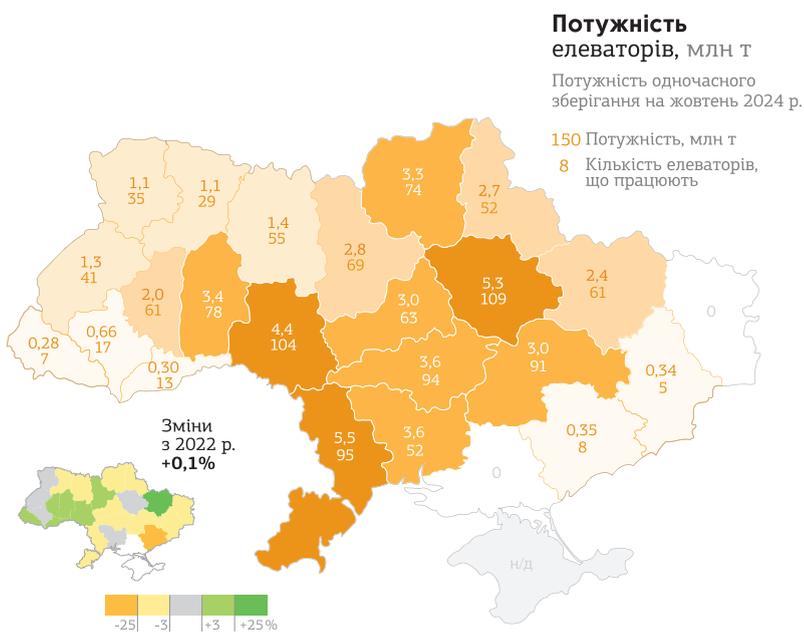
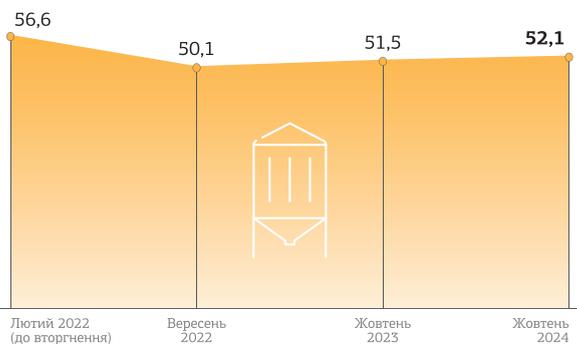
Аграрна галузь продовжує боротися з численними випробуваннями: втрата посівних площ через бойові дії та окупацію, руйнування інфраструктури та техніки, зростання витрат на паливо, нестача кадрів та, попри часткове відновлення морського експорту, логічніші труднощі.

За розрахунками Світового банку, прямі втрати українського аграрного сектору становлять 11,2 мільярда доларів, а загальні збитки оцінюються у понад 83 мільярда доларів.

Загалом до повномасштабного вторгнення в Україні функціонувало понад 57 млн тонн потужностей одночасного зберігання зернових. Станом на кінець 2024 року в Україні функціонувало понад 1600 зерносховищ із загальною потужністю одночасного зберігання понад 52,1 млн тонн.

Потужність елеваторів, млн т

Потужність одночасного зберігання. Орієнтовні дані



Наразі сумарна ємність зруйнованих зерносховищ сягає 6,9 млн т, що на 1,1 млн т менше ніж у попередньому році. Це свід-

чить про поступове відновлення та розвиток елеваторної інфраструктури після втрат, завданих війною.

Проблеми та виклики елеваторної галузі:



Дефіцит кваліфікованих кадрів.

Мобілізація та міграція населення призвели до значного браку фахівців, таких як сушильники, лаборанти, слюсарі та електрики.



Пошкодження та руйнування обладнання і приміщень через бойові дії та ракетні обстріли, що особливо критично для елеваторної інфраструктури.



Зростання логістичних витрат.

У північних та східних регіонах України частково зруйнована логістична інфраструктура, що подовжує час доставки зерна до портів на 3-4 дні та збільшує витрати на перевезення.



Енергетичні ризики.

Тарифи на електрику виросли у 2 рази. На зерносповищах переводять на альтернативне паливо зерносушарки, забезпечують підприємства генераторами на випадок відключень, намагаючись впровадити максимальну автономність в роботі.



Проблеми з імпортом елеваторним обладнанням.

Вихід з українського ринку багатьох американських і канадських виробників елеваторного обладнання спричинив значні труднощі для елеваторів, збудованих до початку повномасштабного вторгнення. Гостро стоїть питання запасних частин і обслуговування обладнання.

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

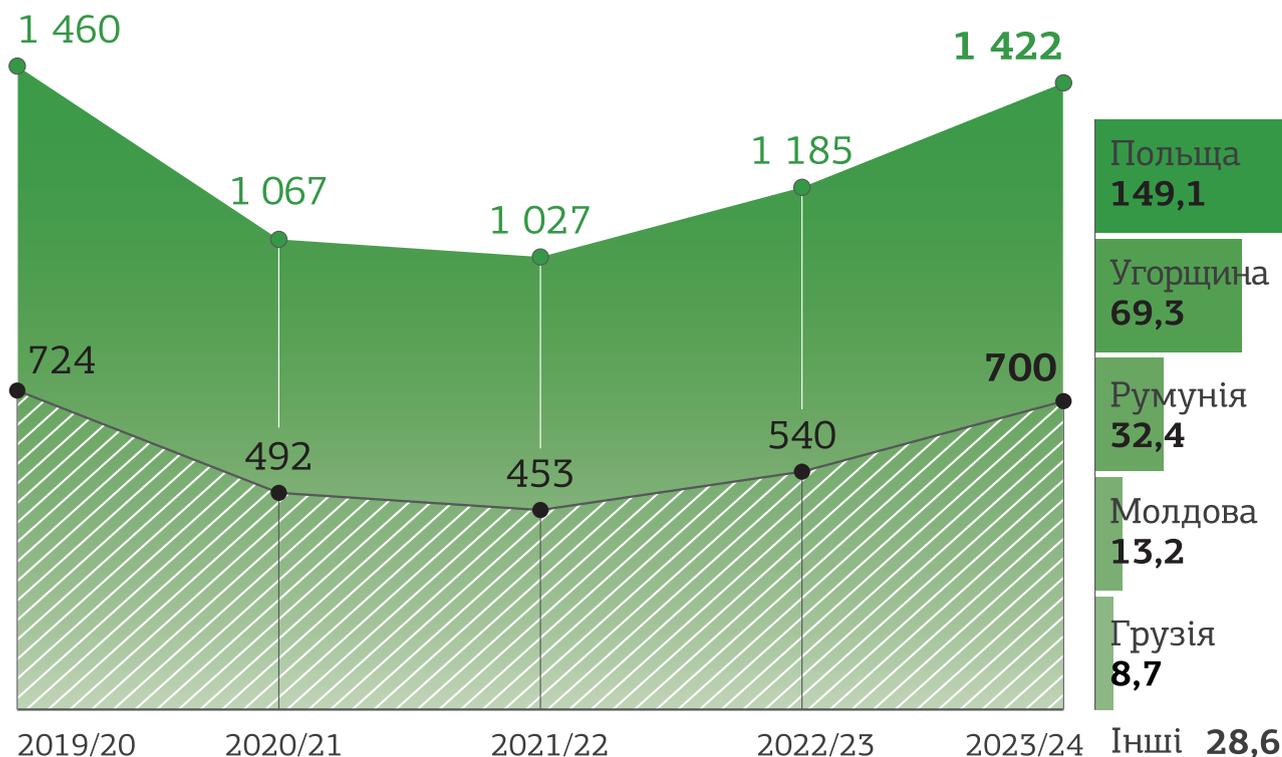
ливає дотримання виробничого процесу, що в свою чергу призводить до псування зерна і, як наслідок, втрати коштів і головне – вкрай важливої продукції для продовольчої безпеки.

Через воєнні реалії 2024 рік став випробуванням і для кадрової ситуації в аграрному секторі. За словами експертів, нестача кваліфікованих кадрів, таких як трактористи та механізатори, стала однією з найбільших проблем для аграріїв. Мобілізація значно вплинула на склад робочої сили, що ще більше ускладнило процес обробки земель і збору врожаю.

Крім того, для багатьох господарств істотним викликом стали підвищені витрати на паливо. Якщо на початку 2022 року ціна на дизельне паливо була на рівні 20 грн/л, то у 2024 році вона сягнула 53 грн/л. Це збільшило витрати на обробку землі та збирання врожаю на 20-30 %, що безпосередньо відбилося на рентабельності сільськогосподарських культур.

Оскільки Компанія в 2024 році займалась торгівлею продукції переробки сої, а саме шроту, дослідження ситуації на ринку відіграє важливу роль в її діяльності.

Україна продовжує збільшувати виробництво та експорт соєвої олії та шроту. У 2024 маркетинговому році обсяг переробки сої зріс до 1,8 млн т (+20 %), що свідчить про активний розвиток переробки). Серед основних тенденцій по культурах – зростання посівних площ під соєю вже другий сезон поспіль (+43 % у 2024 році порівняно з 2023 роком).



Соевий шрот залишається одним із ключових продуктів переробки, який затребуваний у тваринництві та харчовій промисловості.

Загалом обсяги експорту аграрної продукції з України у 2024 році зросли порівняно з 2023 роком. Основними експортними культурами залишалися кукурудза, пшениця та соняшникова олія.

Зокрема, експорт становив:

- зернових культур – 9,4 млрд дол. США (на 13,4 % більше показника 2023 року);
- олійних культур – 3,4 млрд дол. США (на 20,4 % більше показника 2023 року);

- рослинної олії – 5,7 млрд дол. США (на 1,9% більше показника 2023 року).

Протягом 2024 р. Україна експортувала 78,3 млн т аграрної продукції. У вартісних обсягах експорту найбільша частка припадає на соняшкову олію – 21 % (її експортовано майже 6 млн т на 5,1 млрд дол. США), кукурудзу – 21 % (29,6 млн т на 5 млрд дол. США), а також пшеницю – 15 % (20,6 млн т на 3,7 млрд дол. США). Серед лідерів експорту також: ріпак – 7 % (3,8 млн т на 1,8 млрд дол. США); соя – 5 % (3,4 млн т на 1,3 млрд дол. США); макуха й залишки, одержані під час добування рослинних жирів і олій – 4 % (4,7 млн т на 1 млрд дол. США). Ячменю експортовано 3,3 млн т на 557 дол. США (2 %).

ГЕОГРАФІЯ ЕКСПОРТУ

У 2024 році обсяги постачань аграрної продукції українського виробництва до країн-членів ЄС збільшилися проти показника 2023 року у 12,6 млрд дол. США на 3 % і склали 13,0 млрд дол. США. При цьому частка ЄС у вітчизняному експорті сільгосппродукції склала минулого року 52,4 % від усього українського агроекспорту.



Так Азія, яка 2022 року вперше за понад 10 років втратила позицію основного імпортера вітчизняної агропродукції, з часткою у 30,2 % зберегла за собою друге місце. Вартісні обсяги вітчизняного експорту до країн цього регіону становили торік \$7,5 млрд.

Доходи від постачань до країн Африки 2024 року склали 2,6 млрд дол. США. Це забезпечило регіону частку у 10,5 % від українського експорту сільгосппродукції.

В цілому ці три регіони закупають понад 93 % аграрної продукції українського виробництва.

Водночас 2024 року відбулись зміни у рейтингу найбільших імпортерів української агропродукції.

Рейтинг очолила Іспанія, яка роком раніше посідала 5-те місце у топ-10. Якщо 2023 року вартість постачань з України до цієї держави становила \$1765 млн, то 2024 року збільшилася у півтора раза – до \$2679 млн. Частка цієї країни у вітчизняному експорті агропродовольства становила 2024 року 10,8 %.

Нідерланди посіли у рейтингу друге місце. Збільшивши обсяги закупівель української агропродукції з \$1 274 млн у 2023 році до \$1799 млн (+41 %), ця європейська країна забезпечила собі частку у 7,2 %.

Туреччина, імпортувавши з України агропродукції на \$1658 млн, третій рік поспіль зберегла за собою третє місце у даному рейтингу з часткою у 6,7 %.

Польща продовжила знижувати вартісні показники закупівель сільськогосподарської продукції з України, скоротивши їх проти 2023 року на 15 % – до \$1523 млн.

Румунія також суттєво (-71 %) зменшила обсяги імпорту українського агропродовольства – до \$836 млн.

Основними споживачами вітчизняної агропродукції також стали:

- Єгипет (\$1408 млн, +32 %);
- Італія (\$1312 млн, +26 %);
- Китай (\$1302 млн, -41 %);
- Німеччина (\$1272 млн, +48 %);
- Індія (\$848 млн, +145 %).

ПРОГНОЗ

За попередніми прогнозами Міністерства аграрної політики та продовольства України, традиційно в 2025 році загальна площа сільськогосподарських культур складе понад 23 млн га. З них 11 067 тис. га будуть засіяні зерновими, що складе 48,1 % від загальної посівної площі.

З них ярі на зерно мають скласти 5 825,5 тис. га. Зокрема:

- кукурудза – 4 145,5 тис. га;
- ярий ячмінь – 790,2 тис. га;
- яра пшениця – 222,7 тис. га;
- горох – 216,5 тис. га;
- овес – 161,6 тис. га;
- гречка – 86,8 тис. га;
- просо – 85,5 тис. га.

Загальна площа під олійними культурами має скласти 8 892,1 тис. га – 38,7 % від загальної площі посіву. Зокрема:

- соняшник – 5 171 тис. га;
- соя – 2 422,6 тис. га;
- ріпак ярий і озимий – 1 167,2 тис. га.

Обсяги сої збільшуватимуться насамперед шляхом розширення площ – прогнозується збільшення до 2,1 млн га, що на 18 % більше, ніж у 2024 році. Очікується, що у 2025 році виробництво зросте на 7 % порівняно з попереднім роком і сягне 5,1 млн т.

Беручи до уваги скасування імпорتنих мит і квот для України, ЄС буде основним ринком збуту для української сої. Прогнозується, що експорт зросте до 2,9 млн т. Паралельно зростає і внутрішній попит завдяки активному розвитку тваринництва, зокрема кормових програм, а також переробної галузі, що забезпечує виробництво соєвої олії та шроту.

Шукаючи ефективну відповідь на кліматичні зміни, аграрії обирають різноманітні сорти та гібриди, стійкі до посух, таким чином підвищуючи врожайність з 1 га.

Складними залишатимуться питання логістики: в доступі до портів пріоритети надаватимуться зерну, так званим хлібним культурам. Відчутною буде конкуренція за ринок ЄС із постачальниками з Південної Америки, що зазвичай пропонують нижчі ціни.



• ПРОДАЖІ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

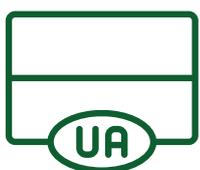
НАДАННЯ ЕЛЕВАТОРНОГО КОМПЛЕКСУ В ОРЕНДУ

За 2024 рік чистий дохід від оренди елеваторного комплексу Компанії скоротився у порівнянні із 2023 роком. Він становив **47 417 тис. грн**, що на 17,6% менше за аналогічний показник 2023 року.



ПРОДАЖІ ТОВАРІВ

У 2024 році Компанія займалась лише експортом товарів українського виробництва до Польщі.



внутрішній ринок **0%**

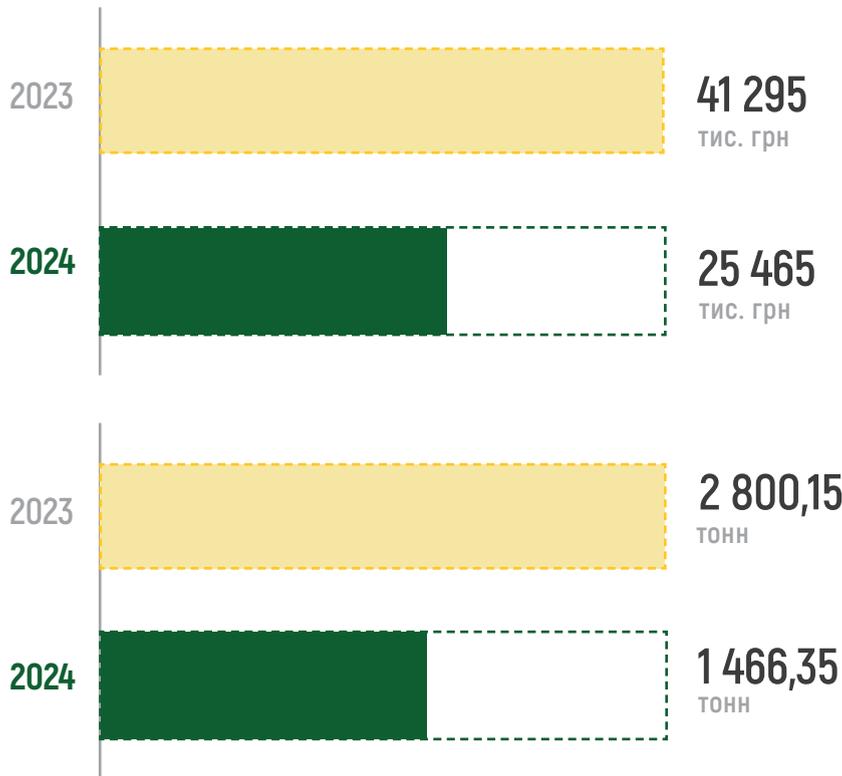
100% експорт



СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ

У 2024 році Компанія займалась реалізацією соєвого шроту та в загальному експортувала **1 466,35 тонн**, що на **47,6 %** менше за продажі минулого року. Чистий дохід від реалізації склав **25 465 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.



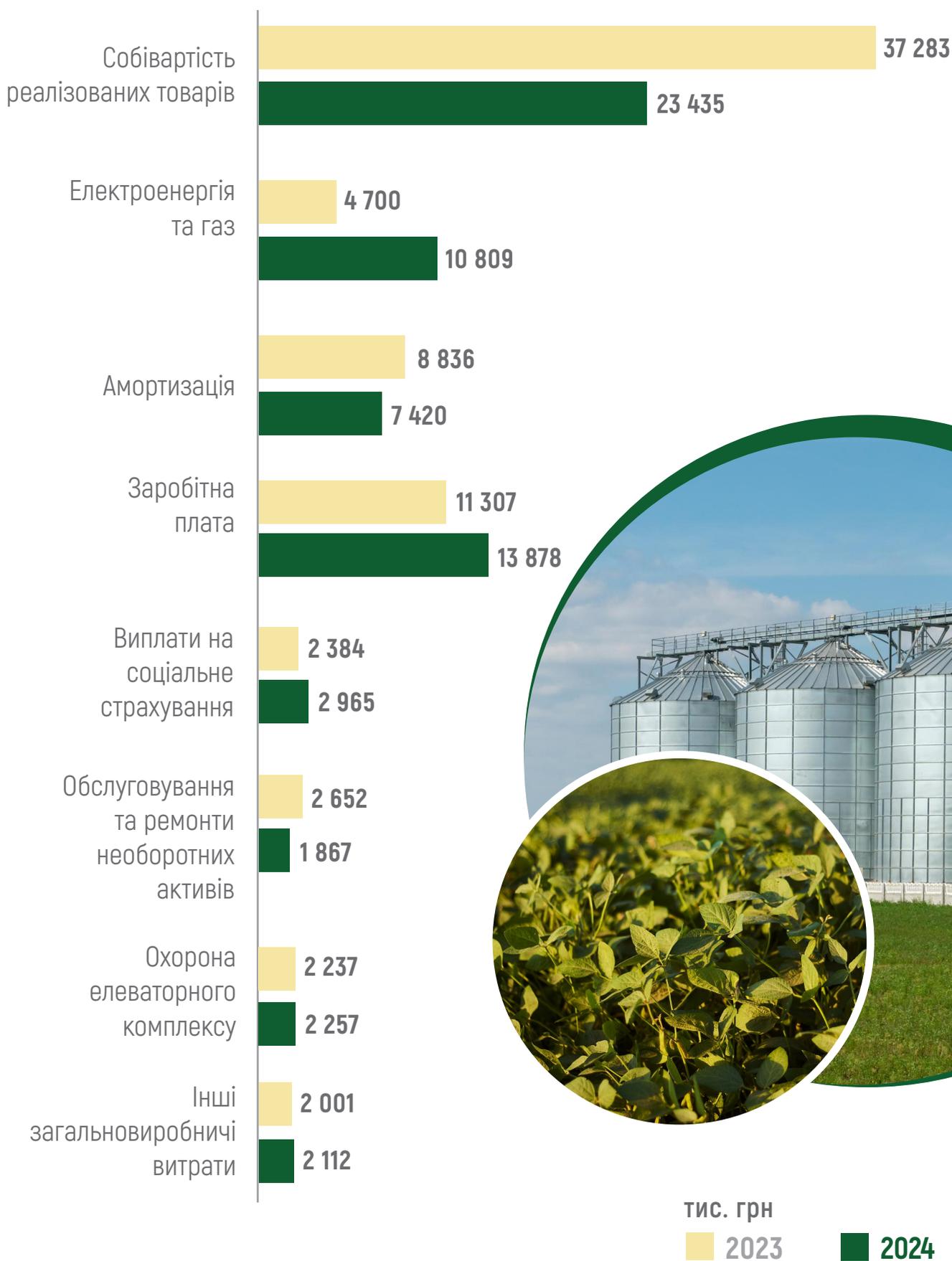
ШРОТ СОЄВИЙ
кормовий тостований
негранульований

СОБІВАРТІСТЬ ПРОДАЖУ

У 2024 році собівартість реалізованих товарів зменшилась на **13 847 тис. грн**, або на **37,14 %**, внаслідок зменшення обсягів реалізації товарів. Значну частину в структурі собівартості оренди елеваторного комплексу займають заробітна плата, амортизація, газопостачання та

електроенергія. Зростання собівартості оренди елеваторного комплексу за результатами 2024 року в порівнянні з 2023 роком, можна пов'язати зі збільшення витрат на електроенергію та газ і ріст розходів на виплату заробітної плати.

СТРУКТУРА СОБІВАРТОСТІ ПРОДАЖУ



• ОСНОВНІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Валовий прибуток за 2024 рік порівняно з 2023 роком зменшився на **20 679 тис. грн**, або на **75,3 %**, переважно внаслідок змен-

шення чистого доходу. Показник валової рентабельності у 2024 році склав **9,318 %**.

ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ, ТИС. ГРН

	2024	2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	72 882	98 867
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-66 094	-71 400
Валовий прибуток	6 788	27 467
Валова рентабельність	9,31%	27,80%
Інші операційні доходи	1 023	1 863
Адміністративні витрати	(2 183)	(2 981)
Витрати на збут	-945	-1 552
Інші операційні витрати	-1 779	-2 122
Прибуток від операційної діяльності	2 904	22 675
Інші доходи	-	11
Фінансові витрати	-43	-39
Інші витрати	-53 469	-18 634
Чистий прибуток за період	-	4 013
Збиток	-50 608	-
Рентабельність діяльності	-	4,06%

У 2024 році спостерігаються зміни в складі операційних витрат та доходів, зокрема:

1) адміністративні витрати – зменшилися на **798 тис. грн** за рахунок зменшення витрат правову та консультаційну допомогу, внески на соціальні заходи та загальні корпоративні витрати.

2) витрати на збут товарів – зменшилися на **607 тис. грн** за рахунок скорочення витрат

на міжнародні перевезення та витрат на утримання основних засобів.

3) інші операційні витрати скоротилися на **343 тис. грн** за рахунок зменшення витрат від операційної курсової.

4) валовий прибуток зменшився на **20 679 тис. грн** через зменшення доходу від реалізації товарів.

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 **53 469 тис. грн.**

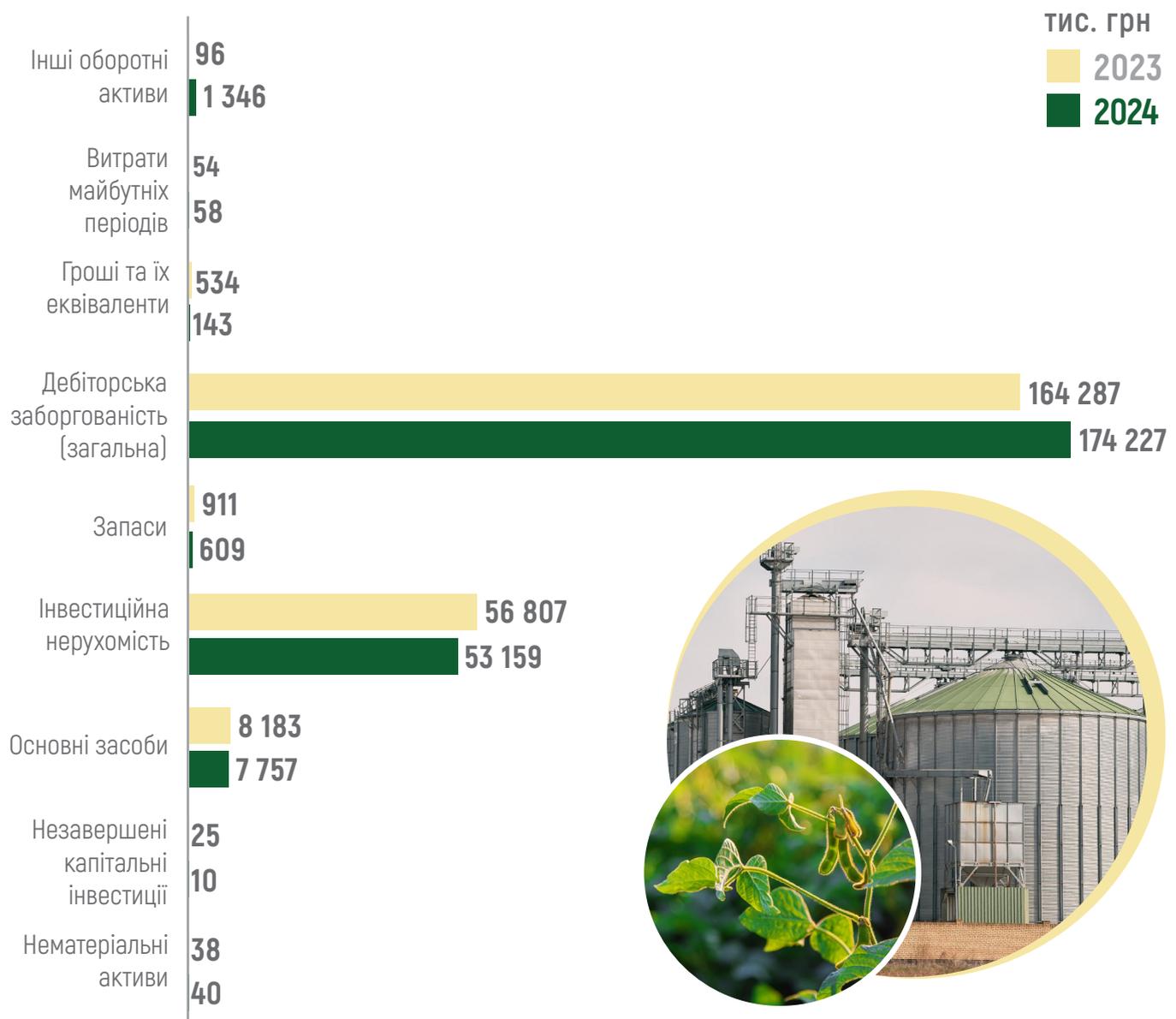
У 2024 році спостерігається збільшення інших витрат в порівнянні з 2023 роком на суму **34 835 тис. грн.**, що, разом зі зменшенням валового прибутку зумовило отримання Компанією чистого збитку у розмірі **50 608 тис. грн.**

АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПІДПРИЄМСТВА

Станом на кінець 2024 року вартість активів Компанії склала **237 349 тис. грн** – **на 3% більше**, ніж в 2023 році. Основними причинами збільшення активів було

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

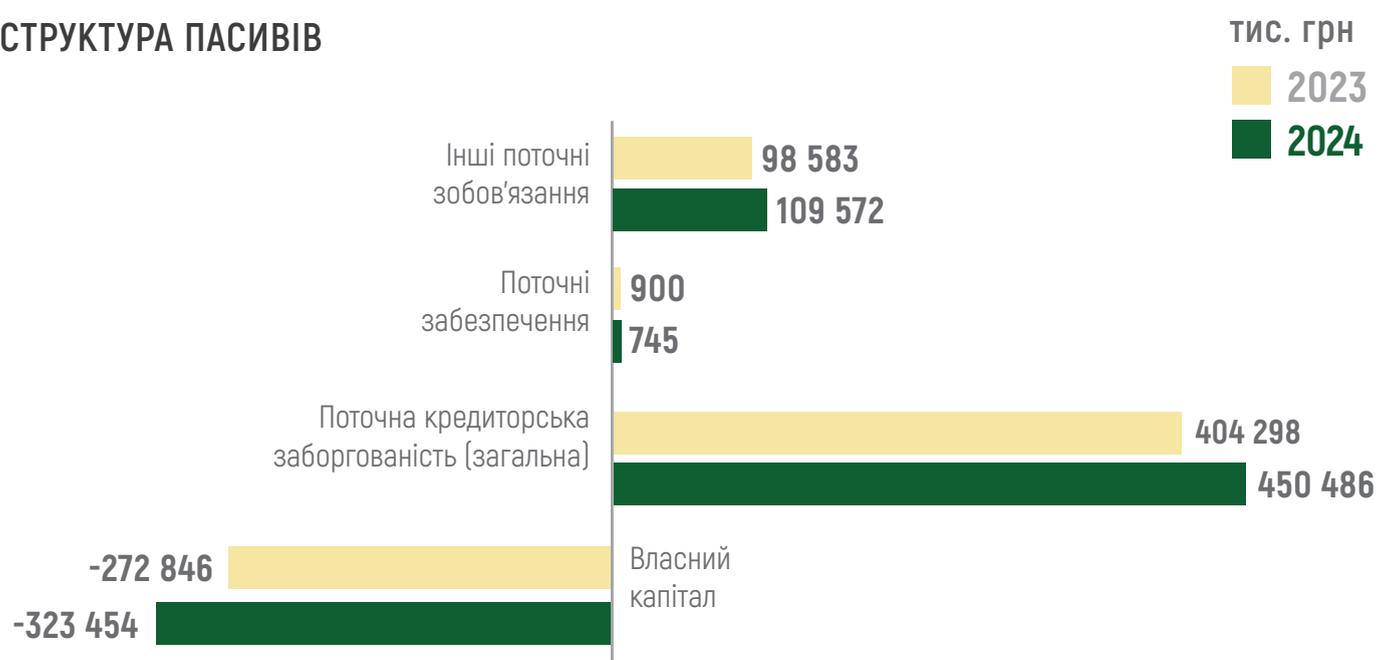
СТРУКТУРА АКТИВІВ



В структурі активів Компанії станом на 31.12.2024 значну частину займають: інша поточна дебіторська заборгованість (65,7 %) та інвестиційна нерухомість (22,4 %). Загальна дебіторська заборгованість за 2024 рік

зросла в порівнянні з 2023 роком зросла, а саме на 9 940 тис. грн, а саме в структурі – найбільше зросла інша поточна дебіторська заборгованість (на 89 976 тис. грн, або на 136,2 %).

СТРУКТУРА ПАСИВІВ



Основну частину в структурі пасивів Компанії на кінець 2024 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 43 000 тис. грн, або на 10,7 %. 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 10 989 тис. грн,

або на 11,1 %. Інші поточні зобов'язання Компанії в основному складаються з нарахованих процентів за користування кредитом від нерезидента.

В загальному, заборгованість на кінець 2024 року за довгостроковими зобов'язаннями, товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з оплати праці, розрахунками зі страхування зросла на 46 188 тис. грн, або на 11,4 %.

Сума власного капіталу Компанії змінилась за рахунок отримання в 2024 році збитку в розмірі 50 608 тис. грн.

ЛІКВІДНІСТЬ КОМПАНІЇ

Індикатори ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0003	0,0011
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,31	0,33
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,31	0,33

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 грудня 2024 року Компанія може негайно погасити 0,03 % 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 грудня 2024 року Компанія може погасити 31 % кредиторської заборгованості (станом на 31 грудня 2023 року – 33 %). 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 грудня 2024 року Компанія має активи для погашення 31 % своїх поточних зобов'язань (станом на 31 грудня 2023 року – 33 %).

Загалом, фінансові показники за результатами 2024 року свідчать про недостатню фінансову стійкість ТОВ «ПАНДА». Компанія продовжує приймати ефективні управлінські рішення щодо використання власних активів з метою покриття певного рівня дефіциту ліквідності.

04 КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ



● КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Органами управління підприємства 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 товарів. Ось кілька можливих ризиків, які пов'язані з залізничним транспортом для вивезення товарів через 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 вживає наступні заходи:

- **ретельне планування:** Компанія ретельно планує 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 автомобільний транспорт.

- **збільшення безпеки:** Компанія може вживати заходів для забезпечення безпеки перевезень, таких як збільшення кіль-

кості 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 боргованості, 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 ва-

люті); прискоренням або затримкою платежу за поставлені товари; застосуванням валютних та інших захисних застережень; страхуванням за допомогою строкових валютних угод.



РИЗИК ПРОЦЕНТНОЇ СТАВКИ

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

УПРАВЛІННЯ РЕПУТАЦІЙНИМИ РИЗИКАМИ



НАНЕСЕННЯ ШКОДИ КОРПОРАТИВНІЙ РЕПУТАЦІЇ

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

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 ос-

танне 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-

Підписано від імені Товариства «ПАНДА»

Директор
М.І.




Підпис

Заболотний А. С.

(ПІБ)

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 2024 року, була затверджена до випуску керівництвом 30 квітня 2025 року.



Crowe Erfolg Ukraine
7, L. Pervomaiskoho St, Kyiv
01133, Ukraine
Tel.+38 050 353 30 33
o.bogdanova@croweerfolg.com.ua
www.crowe.com.ua/croweaa
croweerfolg.com.ua/

● 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 2024 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 2024 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.

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

© 2025 Crowe Erfolg Ukraine LLC

Компанія продовжує операційну діяльність, активи не є пошкодженими на дату випуску даної фінансової звітності, керівництво та власники Компанії не мають наміру призупиняти чи ліквідувати 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 інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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, 20 травня 2025 року

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Форма N1 Код за ДКУД

1801001

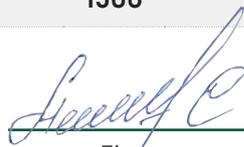
А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Нематеріальні активи	1000	38	40
· первісна вартість	1001	192	205
· накопичена амортизація	1002	(154)	(165)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	25	10
Основні засоби:	1010	8 183	7 757
· первісна вартість	1011	59 363	60 651
· знос	1012	(51 180)	(52 894)
Інвестиційна нерухомість:	1015	56 807	53 159
· первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	117 142	119 076
· знос інвестиційної нерухомості	1017	(60 335)	(65 917)
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	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
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	65 053	60 966

А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	911	609
Виробничі запаси	1101	911	609
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	93 727	11 507
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
· за виданими авансами	1130	3 366	6 243
· з бюджетом	1135	1 155	461
· 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	66 040	156 016
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	534	143
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	534	143
Витрати майбутніх періодів	1170	54	58
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	95	1 346
Усього за розділом II	1195	165 882	176 383
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	230 935	237 349

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	400	400
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(273 246)	(323 854)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(272 846)	(323 454)
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	402 611	445 611
· товари, роботи, послуги	1615	279	3 180
· розрахунками з бюджетом	1620	309	437
· у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
· розрахунками зі страхування	1625	229	273
· розрахунками з оплати праці	1630	870	985
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	900	745
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	98 583	109 572
Усього за розділом III	1695	503 781	560 803
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	230 935	237 349




 Підпис
 Заболотний А. С.
 (ПІБ)


 Підпис
 Синельник Ю. О.
 (ПІБ)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2024 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	72 882	98 867
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	(66 094)	(71 400)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
· Прибуток	2090	6 788	27 467
· 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	1 023	1 863
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	(2 183)	(2 981)

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на збут	2150	(945)	(1 552)
Інші операційні витрати	2180	(1 779)	(2 122)
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	2 904	22 675
• Збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	11
у тому числі:			
• дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(43)	(39)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(53 469)	(18 634)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
• Прибуток	2290	-	4 013
• Збиток	2295	(50 608)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
• Прибуток	2350	-	4 013
• Збиток	2355	(50 608)	-

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	(50 608)	4 013

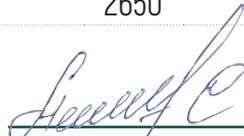
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

НАЗВА СТАТТІ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 179	1 861
Витрати на оплату праці	2505	15 328	12 613
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 033	2 523
Амортизація	2515	7 436	8 861
Інші операційні витрати	2520	19 588	14 794
Разом	2550	47 564	40 652

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

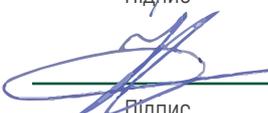
НАЗВА СТАТТІ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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




Підпис

Заболотний А. С.

(ПІБ)


Підпис

Синельник Ю. О.

(ПІБ)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2024 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	164 813	100 886
· Повернення податків і зборів	3005	-	-
· у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	123	81
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	35	11
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
Витрачання на оплату:			
· Товарів (робіт, послуг)	3100	(16 835)	(23 159)
· Праці	3105	(11 850)	(9 668)
· Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 215)	(2 616)
· Зобов'язань із податків і зборів	3115	(4 965)	(3 346)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(908)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 057)	(3 346)
Витрачання на оплату авансів	3135	(38 069)	(56 813)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(626)	(338)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	89 411	5 155

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації			
· фінансових інвестицій	3200	-	-
· необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
· відсотків	3215	-	-
· дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	40 266	46 586
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
· фінансових інвестицій	3255	-	-
· необоротних активів	3260	-	(1 967)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(130 350)	(49 900)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(90 084)	(5 281)
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	-	-
· Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому дочірніх підприємствах	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(673)	(126)
Залишок коштів на початок року	3405	534	285
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	282	375
Залишок коштів на кінець року	3415	143	534



Заболотний А. С.
Підпис

Синельник Ю. О.
Підпис

Заболотний А. С.
(ПІБ)

Синельник Ю. О.
(ПІБ)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024 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	-	-	-	(273 246)	-	-	(272 846)
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	400	-	-	-	(273 246)	-	-	(272 846)
Скоригований залишок на початок року	4095	400	-	-	-	(273 246)	-	-	(272 846)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(50 608)	-	-	(50 608)
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	-	-	-	-	(50 608)	-	-	(50 608)
Залишок на кінець року	4300	400	-	-	-	(323 854)	-	-	(323 454)



[Signature]
Підпис

Заболотний А. С.

(ПІБ)

[Signature]
Підпис

Синельник Ю. О.

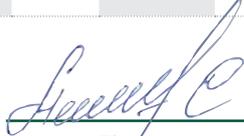
(ПІБ)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

СТАТТЯ	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	400	-	-	-	(277 259)	-	-	(276 859)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	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:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	4 013	-	-	4 013
Залишок на кінець року	4300	400	-	-	-	(273 246)	-	-	(272 846)




Підпис

Заболотний А. С.

(ПІБ)


Підпис

Синельник Ю. О.

(ПІБ)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 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	154	13	-	-	-	-	11	-	-	-	205	165
Разом	080	192	154	13	-	-	-	-	11	-	-	-	205	165
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	1117 142	60 335	1 934	-	-	-	-	5 582	-	-	-	119 076	65 917	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	53	10	-	-	-	-	-	6	-	-	-	53	16	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	53 111	45 529	1 181	-	-	65	65	1 298	-	-	-	54 227	46 762	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2 313	1 902	-	-	-	-	-	251	-	-	-	2 313	2 153	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 599	2 483	-	-	-	28	28	33	-	-	-	2 571	2 488	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	730	712	-	-	-	8	8	17	-	-	-	722	721	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	557	544	237	-	-	29	29	239	-	-	-	765	754	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	176 505	111 515	3 352	-	-	130	130	7 426	-	-	-	179 727	118 811	-	-	-	-

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)	56 118
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	58 096
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3 178	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	247	10
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	13	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	3 438	10

Із рядка 340 графа 3	капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	1934
	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	886	282
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	137	1 497
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	43
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		53 469
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)		-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)		- %
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)		-

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	143
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	143

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

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	900	1 226	-	1 382	-	745	745
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	900	1 226	-	1 382	-	745	745

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	47	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	130	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	173	-	-
Запасні частини	850	216	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	43	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	609	-	-

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	11 507	11 301	206	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	156 016	155 693	-	322

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951)

-

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952)

-

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	7 436
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:	1311	-
будівництво об'єктів	1312	3 178
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1313	-
з них машини та обладнання	1314	13
придбання (створення) нематеріальних активів	1315	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1316	247
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1317	-

XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Облікуються 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 – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість 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 2024 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	73 905	100 730	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73 905	100 730
з них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	72 882	98 867	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72 882	98 867
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	1 023	1 863	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 023	1 863
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11
Усього доходів звітних сегментів	040	73 905	100 741	-	-	73 905	100 741										
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	73 905	100 741	-	-	73 905	100 741										
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	66 094	71 400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66 094	71 400
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	66 094	71 400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66 094	71 400
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	2 183	2 981	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 183	2 981
Витрати на збут	100	945	1 552	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	945	1 552
Інші операційні витрати	110	1 779	2 122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 779	2 122
Фінансові витрати звітних сегментів	120	43	39	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43	39
з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценти за кредит	122	43	39	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43	39
Інші витрати	130	53 469	18 634	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53 469	18 634
Усього витрат звітних сегментів:	140	124 513	96 728	-	-	124 513	96 728										
Нерозподілені витрати	150	x	x	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	-	-	x	x
фінансові витрати	152	x	x	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	-	-	x	x

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього		
		Основний сегмент																
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	124 513	96 728	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	124 513	96 728
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	(50 608)	4 013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(50 608)	4 013
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	(50 608)	4 013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(50 608)	4 013
5. Активи звітних сегментів	200	237 349	230 935	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	237 349	230 935
з них:																		
Необоротні активи, в т.ч. капітальні інвестиції	201	60 966	65 053	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60 966	65 053
Довгострокові фінансові інвестиції	202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборотні активи	203	176 383	165 882	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	176 383	165 882
Нерозподілені активи	220	x	x	x	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	x	x	x
	222	x	x	x	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	x	x	x
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Усього активів підприємства	230	237 349	230 935	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	237 349	230 935
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	560 803	503 781	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	560 803	503 781
з них:																		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	241	445 611	402 611	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	445 611	402 611
Інші поточні зобов'язання	242	109 572	98 583	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109 572	98 583
Поточні забезпечення	243	745	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	745	900
Інші зобов'язання	244	4 875	1 687	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 875	1 687
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
з них:																		
Поточні забезпечення	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
розрахунки з бюджетом	262	x	x	x	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	x	x	x
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	560 803	503 781	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	560 803	503 781
7. Капітальні інвестиції	280	3 438	2 736	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 438	2 736
8. Амортизація необоротних активів	290	7 437	8 861	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 437	8 861

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	47 416	57 572	25 466	41 295	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72 882	98 867
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	237 349	230 935	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	237 349	230 935
Капітальні інвестиції	320	3 438	2 736	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 438	2 736
	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	72 882	98 867	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72 882	98 867
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	237 349	230 935	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	237 349	230 935
Капітальні інвестиції	370	3 438	2 736	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 438	2 736
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



[Handwritten signature]
Підпис

Заболотний А. С.
(ПІБ)

[Handwritten signature]
Підпис

Синельник Ю. О.
(ПІБ)

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 ек-

плуатацію 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 2024 рік – 82 особи, за 2023 рік – 80 осіб.

Станом на 31 грудня 2024 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 2024		31 грудня 2023	
	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

діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

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

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

Операції в іноземній валюті

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

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

При перерахунку доходів, витрат і грошових коштів, виражених в іноземній валюті,

середньозважений валютний курс не застосовується.

Курсові різниці від перерахунку заборгованості в іноземній валюті за отриманою 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 ризику, властиві для активу, щодо якого не були внесені корегування в майбутні потоки грошових коштів.

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

Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) 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 окремий елемент необоротних активів. При завершенні будівництва (готовність для корисного використання) вартість об'єкта переноситься на відповідну категорію основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

ЗАПАСИ

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

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

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

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

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

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

ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Фінансові інструменти, відображені в ба-

лансі, включають грошові кошти, залишки готівки і залишки на банківських рахунках, дебіторську і кредиторську заборгованість і боргові інструменти. Відповідні методи визначення та вимірювання описані в обліковій політиці щодо конкретного показника. Фінансові активи і зобов'язання визнаються на дату операції. Фінансові зобов'язання на кожен наступний після визнання дату балансу оцінюються за амортизованою собівартістю. Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашеним шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожен наступний після визнання дату балансу оцінюються за справедливою вартістю. Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашене шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливую вартість якого на кожен наступний після визнання дату балансу не можна достовірно визначити, оцінюється за собівартістю.

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

Для всіх фінансових активів і зобов'язань справедлива вартість, за оцінками Керів-

ництва, приблизно дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року.

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

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

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

По кожному контрагенту облік ведеться в розрізі договорів.

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

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з од-

ночасним 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 звітнього 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 звітної 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 звітної періоду, в якому вони були понесені.

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

Витрати на позики

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

ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Посадові одиниці, оклади та тарифи визначаються штатним розкладом.

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

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

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

Суми добових витрат визначаються у разі відрядження:

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

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

Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться в розрізі підзвітних осіб.

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

ОРЕНДА

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

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Поточний податок

Податок, що підлягає сплаті в поточному періоді, розраховується виходячи з розміру 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»,

затверджений наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73 та Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419.

Звіт про рух грошових коштів складається

із застосуванням прямого методу.

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

3. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2024 року Компанія обліковує нематеріальні активи, в склад яких входить програмне забезпечення, на загальну залишкову вартість 40 тис. грн (станом на 31 грудня 2023 року – 38 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 31.12.2024 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	31.12.2024	31.12.2023
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	119 076	117 142
Накопичена амортизація	(65 917)	(60 335)
Чиста балансова вартість	53 159	56 807

Станом на 31.12.2024 р. у Компанії наявні обмеження щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість або перевести дохід і надходження від продажу згідно з іпотечним договором № PL17-003/28-2, нотаріально посвідченим 26.01.2017 р. Чиста балансова вартість такої інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2024 р. становить 52 722 тис. грн.

Інформація про суму доходу від оренди ін-

вестиційної 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 31.12.2024 та 31.12.2023, розкрита в Примітках 11, 12.

Контрактні зобов'язання купити, збудувати чи забудувати інвестиційну нерухомість

або провести ремонт, обслуговування чи поліпшення у Компанії станом на 31.12.2024 р. відсутні.

Сума капітальних інвестицій в інвестиційну нерухомість за 2024 рік становила 1 934 тис. грн.

Основні засоби	31.12.2024	31.12.2023
Машини та обладнання	7 464	7 582
Транспортні засоби	161	411
Інструменти, прилади та інвентар	83	116
Будинки та споруди	38	43
Малоцінні необоротні матеріальні активи	11	13
Інші основні засоби	-	18
Чиста балансова вартість	7 757	8 183

Укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів у Компанії станом на 31.12.2024 р. немає.

Станом на 31.12.2024 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 3 396 тис. грн.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) у Компанії станом на 31.12.2024 р. відсутні.

НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2024 р. – 10 тис. грн, станом 31.12.2023 р. – 25 тис. грн.

5. ЗАПАСИ

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

Запаси	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Запасні частини	216	180
Будівельні матеріали	173	468
Паливо	130	119
Малоцінні та швидкозношувані предмети	43	40
Інші матеріали	31	88
Сировина і матеріали	16	16
Разом	609	911

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	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість покупців	11 507	93 727
Разом	11 507	93 727

Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2024	31.12.2023
Не прострочена та не знецінена	3 642	4 246
31 - 60 днів	7 610	5 575
61 - 90 днів	49	6 831
91 - 365 днів	-	76 877
Більше 365 днів	206	198
Разом	11 507	93 727

Інша дебіторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Інша поточна дебіторська заборгованість	156 016	66 040
Аванси видані	6 243	3 366
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	461	1 155
Разом	162 720	70 561

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 2024 року	31 грудня 2023 року
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	143	534
Разом	143	534

8. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Податковий кредит	1 346	95
Разом	1 346	95

9. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Назва статті	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Зареєстрований (пайовий) капітал	400	400
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(323 854)	(273 246)
Разом	(323 454)	(272 846)

Станом на 31 грудня 2024 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 2024		31 грудня 2023	
	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%

Збиток за 2024 рік Компанії становить 50 608 тис. грн, розмір прибутку за 2023 рік – 4 013 тис. грн.

10. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні зобов'язання і забезпечення	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	445 611	402 611
Інші поточні зобов'язання	109 572	98 583
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 180	279
Розрахунки з персоналом за оплату праці	985	870
Поточні забезпечення	745	900
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	437	309
Розрахунки зі страхування	273	229
Разом	560 803	503 781

Станом на 31.12.2024 стаття «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» представлена у вигляді заборгованості за договором позики №01/07-1

від 30.07.2012 р. в розмірі 10 599 944,86 дол. США, отриманої від юридичної особи – резидента Республіки Кіпр.

Основні умови договору позики представлені таким чином:

Кредитор	Вид кредиту	% ставка	Термін погашення	Валюта	31 грудня 2024 року
Нерезидент	позика	10% до 31.12.2019; 0,01% з 01.01.2020	31 грудня 2025	Дол. США	445 611

Кредитор	Вид кредиту	% ставка	Термін погашення	Валюта	31 грудня 2023 року
Нерезидент	позика	10% до 31.12.2019; 0,01% з 01.01.2020	31 травня 2024	Дол. США	402 611

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 2024 р. та середньої заробітної плати, з нарахуванням єдиного соціального внеску в залежності від категорії застрахованих робітників.

Поточні забезпечення	31.12.2023	Нараховано за 2024 р.	Використано за 2024 р.	Сторновано	31.12.2024
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	900	1 226	(1 265)	(117)	745
Разом	900	1 226	(1 265)	(117)	745

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

Інші поточні зобов'язання	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Розрахунки за нарахованими відсотками по кредитах	108 522	98 010
Податковий кредит (суми ПДВ, на які Компанія набула право зменшити податкове зобов'язання)	1 040	560
Заборгованість по виконавчих листах	10	13
Разом	109 572	98 583

11. ДОХОДИ

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Чистий дохід від оренди елеваторного комплексу	47 417	57 572
Чистий дохід від реалізації товарів (зернових культур)	25 465	41 295
Разом	72 882	98 867

Інші операційні, фінансові та інші доходи	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Дохід від операційної курсової різниці та від купівлі-продажу іноземної валюти (від операцій в іноземній валюті)	906	1 748
Дохід від сторнування резервів відпусток та сумнівних боргів	117	115
Дохід від оприбуткування запасів внаслідок списання основних засобів	-	11
Разом	1 023	1 874

12. ВИТРАТИ

Структура витрат на виробничо-комерційну діяльність Компанії:

Собівартість продажу	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Собівартість оренди елеваторного комплексу	(42 658)	(34 117)
Собівартість реалізованих покупних с/г товарів	(23 436)	(37 283)
Разом	(66 094)	(71 400)
Заробітна плата	(14 042)	(11 307)
Електроенергія та газ	(10 809)	(4 700)
Амортизація	(7 420)	(8 836)
Виплати на соціальне страхування	(2 965)	(2 384)
Охорона елеваторного комплексу	(2 257)	(2 237)
Обслуговування та ремонти необоротних активів	(1 992)	(2 652)
Інші загальновиробничі витрати	(1 986)	(1 261)
Сума нарахованих податків та зборів	(1 187)	(740)
Разом	(42 658)	(34 117)

Адміністративні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Консультаційні, інформаційні, юридичні, аудиторські та інші послуги	(1 348)	(1 788)
Заробітна плата	(221)	(524)
Телекомунікаційні послуги	(180)	(170)
РКО (послуги банку)	(153)	(148)
Витрати на страхування	(76)	(92)
Соціальне страхування	(33)	(115)
Амортизація	(24)	(25)
Корпоративні витрати	(10)	(82)
Інші загальногосподарські витрати	(138)	(37)
Разом	(2 183)	(2 981)

Витрати на збут	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Витрати на транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні та інші послуги	(945)	(1 552)
Разом	(945)	(1 552)

Інші операційні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Лікарняні за рахунок підприємства, з/п військових та ЄСВ	(1 008)	(926)
Благодійність та відновлення	(374)	-
Витрати від операційної курсової різниці	(282)	(908)
Суми нарахованих податків та зборів	-	(247)
Витрати на купівлю – продаж іноземної валюти	(114)	-
Інші операційні витрати	(1)	(41)
Разом	(1 779)	(2 122)

Фінансові та Інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Витрати від неопераційної курсової різниці	(53 469)	(18 634)
Відсотки за користування позикою	(43)	(39)
Разом	(53 512)	(18 673)

13. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

Дебіторська заборгованість за податками	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Податок на додану вартість	461	1 155
Разом	461	1 155

Поточні податки до сплати	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Податок на доходи фізичних осіб	237	197
Військовий збір	64	15
Інші податки та збори	136	97
Разом	437	309

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

згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2024 році - 20%.

14. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Узгодження відрахувань з податку на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Прибуток (збиток) до оподаткування	(50 608)	4 013
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	9 109	(722)
Податковий ефект:	-	-
Використання раніше невизнаних накопичених збитків	-	722
Невизнані відстрочені податкові активи	(9 109)	-
Разом	-	-

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

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2024 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 31.12.2024 та 31.12.2023 рр.) представлені у таблицях нижче. Ці операції являють собою: купівлю-продаж товарів та купівлю основних засобів 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 31.12.2024 р., не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні ознаки знецінен-

ня). 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 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Купівля-продаж ТМЦ	-	-	23 435	37 283
Купівля основних засобів	-	-	35	-
Оренда бетонозмішувача	-	6	-	-
Разом	-	6	23 470	37 283

Торговельна та інша дебіторська заборгованість щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Інша поточна дебіторська заборгованість	155 748	51 280
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6 002	3 000
Торговельна дебіторська заборгованість	205	205
Разом	161 955	54 485

До управлінського персоналу належать: директор та головний бухгалтер.

Протягом року, що закінчився 31.12.2024, Компанія нараховувала та сплачувала заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі

207 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 45 тис. грн., заборгованість (поточна) із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 31.12.2024 року становить 7 тис. грн.

Виплати провідному управлінському персоналу	31.12.2024	31.12.2023
Виплата заробітної плати	207	210
Соціальні витрати, пов'язані з виплатою зарплати	45	46
Разом	252	256

16. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Ключовим чинником, який впливав на українську економіку у 2024 році залишалась збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна, що триває на дату підготовки цього звіту.

Збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки України, масштаби яких продовжують збільшуватись, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Війна призвела до фізичного руйнування виробничих потужностей та інфраструктури, порушення ланцюгів постачання (у т. ч. блокування експорту), збільшення витрат бізнесу, а також тимчасової окупації окремих територій. Багатьом підприємствам довелося призупинити свою роботу, порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі. Внаслідок військової агресії загинули десятки тисяч громадян України, а мільйони громадян стали біженцями (як закордоном, так і всередині країни). Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України.

Після падіння на 28,8 % у 2022 році, економіка відновила на 5,3 % у 2023 році. За підсум-

ками 2024 року зростання склало 3,6% рік-до-року. Економічне відновлення поступово сповільнюється. Кожного кварталу 2024 року зростання відносно 2021 було нижчим, ніж у 2023 році. Відновленню економіки продовжують перешкоджати складна безпекова ситуація, нестача кваліфікованих працівників та російські обстріли енергоінфраструктури. Згідно з квартальними опитуваннями НБУ, дефіцит кадрів відчувають понад 40 % бізнесів, тоді як у 2023 році таких було лише 26 %. Це суттєво обмежує можливості для зростання.

Починаючи з березня 2024 року російські війська відновили масовані удари по енергогенеруючих потужностях та енергетичній інфраструктурі, що призвело до значного дефіциту електроенергії та запровадження графіків енергопостачання для населення та бізнесу. Постійні атаки на енергетичну інфраструктуру завдали збитків на десятки мільярдів доларів і змусили імпортувати рекордні 4,1 ТВт-год електроенергії. Це створило додатковий тиск на торговельний баланс і валютний курс.

Після тривалого періоду уповільнення споживчої інфляції (за підсумками 2023 року уповільнилась до 5,1 % р/р), з травня 2024 року інфляція відновила зростання та за під-

сумками 2024 року пришвидшилася до 12 % в річному вимірі. Серед основних причин НБУ називав вичерпання впливу значних минулорічних урожаїв, дефіцит електроенергії та брак працівників, літню посуху 2024 року.

Валютний ринок в Україні працює в режимі обмежень, які були запроваджені в умовах воєнного стану. Більшість угод на міжбанківському ринку відбувалися за участі Національного банку – як на купівлю, так і на продаж валюти. З початку війни курс гривні був зафіксований на рівні 24 лютого 2022 року (29,25 UAH/USD) і він зберігався на незмінному рівні до середини 2022 року. З 03 жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, який передбачає, що офіційний курс визначатиметься на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а НБУ контролюватиме ситуацію на міжбанківському валютному ринку та суттєво обмежуватиме курсові коливання. З огляду на це волатильність валютного ринку зросла, проте НБУ залишався активним учасником ринку та здійснював значні інтервенції для задоволення попиту учасників ринку на валюту – в цілому за підсумками 2024 року офіційний курс гривні знизився на 13 % до 41,75 UAH/USD.

Для того, щоб впливати на інфляцію, НБУ використовує основний монетарний інструмент – облікову ставку. Цикл пом'якшення монетарної політики НБУ, що мав місце в 2023 році, продовжився і у I півріччі 2024 року – НБУ тричі знижував облікову ставку загалом на 2 п.п. до 13,0 %, але з урахуванням інфляційного тиску у III кварталі НБУ призупинив пом'якшення монетарної політики і утримував облікову ставку на незмінному рівні. З 7 березня 2025 року НБУ

ще підвищив облікову ставку до 15,5 %, щоб розвернути інфляційний тренд та домогтися її уповільнення у 2025 році.

За даними міністерства, станом на 31 грудня 2024 року державний та гарантований державою борг України становив 6,98 трлн грн (\$166,1 млрд). За минулий рік сума державного боргу збільшилася на 1,46 трлн грн (\$20,7 млрд), переважно через збільшення довгострокового пільгового фінансування від міжнародних партнерів.

Найбільшим джерелом фінансування держбюджету став Європейський Союз – заборгованість за пільговими кредитами від ЄС зросла на 600,5 млрд грн (\$14,1 млрд). Загалом у структурі державного та гарантованого боргу найбільшу частку становлять пільгові позики від міжнародних фінансових організацій та урядів іноземних держав – 58 %, цінні папери, випущені на внутрішньому ринку – 28 %, на зовнішньому ринку – 12 %, позики комерційних банків та інших установ – 2 %.

Загалом за рік сума міжнародної підтримки становила в 2024 році майже 42 млрд дол. Однак неритмічність виплат створювала касові розриви, які впливали на макроекономічну стабільність.

Тенденція на подовження строків державного боргу та зниження його вартості прослідковується як протягом звітного періоду, так і за останні декілька років. Зокрема, з 2022 року станом на 31 грудня 2024 року середньозважена вартість державного та гарантованого державою боргу України скоротилася в 1,5 раза – з 7,79 % до 5,09 %, а середньозважена строковість збільшилася в 2 рази – з 6,27 року до 12,26 року.

Подальша співпраця з міжнародними партнерами та, зокрема, МВФ, залишатиметься одним із ключових чинників підтримки функціонування економіки в умовах повномасштабної війни та відновлення після її завершення.

В вересні 2024 року Standard & Poor's знизило довгостроковий та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті до рівня SD/SD (вибірковий дефолт). Це сталося в наслідок продовження реструктуризації зовнішнього комерційного боргу, що призвело до тимчасового призупинення виплати за зовнішньою комерційною позицією (Cargill 0,7 млрд доларів США, виплати призупинено з 3 вересня 2024 року), гарантованими державою єврооблігаціями Укренерго (825 мільйонів доларів США, виплати призупинено з 9 листопада 2024 року) та варрантами ВВП (платежі призупинено з 31 травня 2025 р.). Очікується, що призупинення обслуговування боргу триватиме до завершення процесу реструктуризації боргу.

У 2024 році активне впровадження реформ дозволило Україні зміцнити державні інституції та наблизитися до стандартів ЄС у рамках євроінтеграційного курсу. Україна успішно виконала 36 індикаторів "Плану України".

У 2024 році Україна також уклала низку стратегічних угод, спрямованих на відновлення економіки, модернізацію державних інституцій та інтеграцію з Євросоюзом.

Товариство продовжує свою операційну діяльність. Крім того, керівництво Товариства вважає, що її основні активи є високоліквідними та не є знеціненими на дату цієї фінансової звітності. Крім того, Товариство має достатній капітал і керівництво та власники

товариства не мають наміру призупиняти чи ліквідувати діяльність Товариства в Україні.

На сьогодні ще важко точно оцінити остаточний масштаб кризових явищ, спричинених активними воєнними діями на території України, оскільки активні бойові дії тривають та близько 1/5 території України залишаються окупованими російським агресором та важко передбачити період часу та масштаби воєнної діяльності в Україні. Військове вторгнення Росії в Україну продовжує становити значні ризики для майбутнього економічного зростання, фінансової стабільності, зовнішньої політики та державних фінансів країни.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, негативний вплив на економіку України і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах. Керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативно-го впливу зазначених подій на Товариство.

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 31.12.2024 р. зобов'язань (в т.ч. умовних) в результаті судових позовів або скарг не існує.

КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2024 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 2024 року та 31 грудня 2023 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 вагомe значення для підприємства, що здійснює зовнішньоекономічну діяльність, коли вартість валюти може істотно змінюватися в короткі терміни. Саме тому контроль валютного ризику є актуальним, оскільки курси валют піддаються впливу значних коливань. Мінімізація валютних ризиків може бути до-

сягнута 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 2024 року	42,0390	40,1521
31 грудня 2023 року	37,9824	36,5738

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

совій вартості, деноміновані в доларах США станом на 31 грудня 2024 року:

СТАТТЯ БАЛАНСУ

<i>Фінансові зобов'язання:</i>	31 грудня 2024 року тис. грн
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(445 611)
Інші поточні зобов'язання (нараховані відсотки)	(108 522)
Разом	(554 133)

СТАТТЯ БАЛАНСУ

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

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

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

	2024	Зміцнення/послаблення курсу Долара, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Поточна заборгованість за довгостр. зобов'язаннями	(445 611)	5	22 281
		(30)	(133 683)
Інші поточні зобов'язання (нараховані відсотки)	(108 522)	5	5 426
		(30)	(32 557)
Загальний вплив	(554 133)	5	27 707
		(30)	(166 240)

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

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

Фінансові зобов'язання:	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)

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 2024 року та 31 грудня 2023 року:

Валові (недисконтвані) зобов'язання за строками погашення	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Станом на 31.12.2023				
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	402 611	-	-	402 611
Торгівельна кредиторська заборгованість (інша фінансова кредиторська заборгованість – відсутня)	279	-	-	279
За відсотками нарахованими за позикою	98 010	-	-	98 010
Разом:	500 900	-	-	500 900
Станом на 31.12.2024				
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	445 611	-	-	445 611
Торгівельна кредиторська заборгованість (інша фінансова кредиторська заборгованість – відсутня)	3 180	-	-	3 180
За відсотками нарахованими за позикою	108 522	-	-	108 522
Разом:	557 313	-	-	557 313

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 2024 року	31 грудня 2023 року
Торгова та інша дебіторська заборгованість	167 523	159 767
Грошові кошти та їх еквіваленти	143	534
Разом	167 666	160 301

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 плаваю-

чою 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 збиток Компанії за рік, що закін-

чився 31 грудня 2024 року, склав 50 608 тис. грн, чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, склав 4 013 тис. грн.

Поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на суму 384 420 тис. грн (станом на 31 грудня 2023 року: на 337 899 тис. грн).

Менеджмент Компанії врегулювано 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 № 11 від 27.12.2024 р. до договору позики

щодо продовження терміну погашення заборгованості до 31.12.2025 р.

Компанія не планує ліквідуватись або припинити діяльність.

Таким чином фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія

буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому.

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

19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ

Згідно з вимогами стандарту НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2024 року не відбувались.

На дату цієї звітності продовжується військо-

ва агресія росії розпочата 24 лютого 2022 року. 19 квітня 2025 року Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила Закон про продовження строку дії воєнного стану на 90 діб - до 06 серпня 2025 року.

Інших подій після звітної дати, які б потребували розкриття у цій фінансовій звітності не було.

20. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2024 року підготовлена згідно НП(С)БО,

затверджена керівництвом Компанії 30 квітня 2025 року.



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

ПАНДА