



Аудиторська фірма «Рада-аудит»

73000, м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29
тел./(факс):(0552) 45-46-11, 45-46-12, 45-46-13

E-mail: radaaudit@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо річної фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Панда» станом на 31 грудня 2019 року

Цей Звіт незалежного аудитора призначений для управлінського персоналу та учасників товариства з обмеженою відповідальністю «Панда».

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Панда» (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р. і звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) фінансової звітності (далі - Н(П)БО).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства, згідно з етичними вимогами застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Вирішення ключового питання під час аудиту
1	<p>Визнання, оцінка і облік запасів. Ми визначили це питання як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Запаси». Див. примітки 3.3; 4.4 до річної фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Панда» за 2019 рік</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none">- звірка залишків виробничих запасів за даними головної книги з залишками в облікових реєстрах;- перевірка наявності договорів про повну матеріальну відповідальність;- перевірка дотримання строків, порядку, документального оформлення та відображення в обліку результатів проведення інвентаризації виробничих запасів;- перевірка даних договору, документів на оплату, прибуткових накладних, інших супровідних

<i>№ з/п</i>	<i>Ключове питання аудиту</i>	<i>Вирішення ключового питання під час аудиту</i>
		<p>документів з даними відображеніми у аналітичному та бухгалтерському обліку;</p> <ul style="list-style-type: none"> - перевірка формування первісної вартості товарно-матеріальних цінностей при надходженні; - перевірка своєчасності оприбуткування запасів; - присутність при інвентаризації запасів; - перевірка документального оформлення, відображення в обліку та незмінності методу оцінки вибуття товарно-матеріальних цінностей; - перевірка раціональності та доцільноти обраного методу оцінки вибуття запасів; - перевірка узгодженості інформації, наведеної у первинних документів даним рєгістрів аналітичного і синтетичного обліку (загальні суми по первинним документів відповідають сумі, зазначеній у рєгістрах); - перевірка інформації рєгістрів синтетичного обліку даним звітності (суми за рєгістрами синтетичного обліку відповідають сумі, зазначеній у звітності).
2.	<p>Визнання, оцінка і облік поточної кредиторської заборгованості, зокрема за товари (роботи, послуги) та за одержаними авансами.</p> <p>Ми визначили це питання як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтями «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами».</p> <p>Див. примітки 3.5; 4.10; 4.13 до річної фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Панда» за 2019 рік</p>	<p>Наші аудиторські процедури включають серед іншого вивчення оцінок та суджень управлінського персоналу стосовно класифікації заборгованості та строків її повернення.</p> <p>Серед іншого нами були здійснені відповідні запити до управлінського персоналу; проведений аналіз оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку кредиторської заборгованості; проведена перевірка облікових практик Товариства на їх відповідність вимогам НП(С)БО та обліковій політиці; проведена перевірка договорів; здійснені альтернативні розрахунки; здійснені запити щодо підтвердження залишків кредиторської заборгованості та обсягів розрахунків з контрагентами.</p>
3	<p>Визнання, оцінка і облік доходу від операційної діяльності.</p> <p>Ми визначили це питання як ключове під час аудиту фінансової звітності, у зв'язку з суттєвістю оборотів за статтею «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» та значною питомою вагою розміру чистого доходу в господарській діяльності Товариства.</p> <p>Див. примітки 3.7; 5 до річної фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Панда» за 2019 рік</p>	<p>Визнання доходів здійснюється Товариством відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід». Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.</p> <p>Для визначення доходу Товариство застосовує метод нарахування.</p> <p>Опис аудиторських процедур, що виконувались:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ми провели оцінку системи внутрішнього контролю за відображенням доходу; - ми провели тестування на правильність відображення в бухгалтерському обліку доходів від операційної діяльності; - на вибірковій основі ми отримали підтвердження залишків дебіторської заборгованості від контрагентів; - ми вибірково перевірили повноту та своєчасність відображення доходів від операційної діяльності в обліку Товариства

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на примітку 8.3. «Події після дати балансу» до річної фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Панда» за 2019рік, де зазначено, що Уряд України своєю постановою від 11.03.2020 № 211 (зі змінами) запровадив, починаючи

з 12 березня 2020р., на всій території України карантин з встановленням обмежувальних заходів, які мають запобігти поширенню на території країни гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2. З метою запобігання поширенню коронавірусної інфекції в Товаристві введені в дію низка профілактичних, протиепідемічних та санітарно-гігієнічних заходів. За результатами здійснених управлінським персоналом оцінок поточної діяльності, Товариство зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та фінансова звітність Товариства не потребує коригувань через обмеження, накладені карантинними заходами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Відповіальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповіальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповіальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або немає інших альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповіальність приватного підприємства аудиторської фірми «Рада-аудит» (далі - аудитор) за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 воно 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 та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 подій, 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, виявлені під час аудиту, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:

Приватне підприємство аудиторська фірма «Рада-аудит»

Номер реєстрації в ЄДРПОУ: 31221244

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2533

Місце знаходження аудитора: м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29

Електронна адреса, телефон (факс):

radaaudit@ukr.net, (0552) 45-46-11

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0746 видане ПП АФ «Рада-аудит» Аудиторською палатою України на підставі Рішення № 354/3 від 25.01.2018р. (чинне до 31.12.2023р.).

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори»

Ганжа В'ячеслав Іванович, номер реєстрації: 100633.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 5/03 від 25.10.2019р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 25.10.2019р. - 24.06.2020р.

Ключовий партнер із завдання, директор ПП АФ «Рада-аудит»

В.І. Ганжа



Дата звіту незалежного аудитора 24 червня 2020р.

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАНДА"	КодИ
Територія	Київська	Дата (рік, місяць, число)
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за ЄДРПОУ
Вид економічної діяльності	виробництво цукру	за КОАТУУ
Середня кількість працівників ¹	248	за КОПФГ
Адреса, телефон	вулиця Грушевського, буд. 23, оф. 1 м, Васильків, Київська область, 08600	за КВЕД

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

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

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

X

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 20 19 р.**

Форма N 1 Кол за ПКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Нематеріальні активи			
первинна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершенні капітальні інвестиції	1005	534	6 081
Основні засоби	1010	95 098	87 395
первинна вартість	1011	162 753	163 678
знос	1012	67 655	76 283
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	122 418	160 726
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035		
інші фінансові інвестиції	1040		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045		
Відстрочені податкові активи	1050		
Гудвіл	1060		
Відстрочені аквізиційні витрати	1065		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090		
Інші необоротні активи	1095	218 050	254 202
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи	1100	225 863	202 651
Запаси	1101	74 371	86 897
Виробничі запаси	1102		
Незавершене виробництво	1103	41 774	29 996
Готова продукція	1104	109 718	85 758
Товари	1110		
Поточні біологічні активи	1115		
Депозити перестрахування	1120		
Векселі одержані	1125	58 387	60 021
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1130		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1135		4 181
за виданими авансами	1136		
з бюджетом	1140		
у тому числі з податку на прибуток	1145		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1155		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1160		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1165	7 999	1 701
Поточні фінансові інвестиції	1166		2
Гроші та іх еквіваленти	1167	7 999	1 699
Готівка	1170	2 668	
Рахунки в банках	1180		
Витрати майбутніх періодів	1181		
Частка перестраховика у страхових резервах	1182		
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1183		
резервах збитків або резервах належних виплат	1184		
резервах незароблених премій	1185		
інших страхових резервах	1186		
Інші оборотні активи	1190	8 933	17 306
Усього за розділом II	1195	303 850	285 860
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	521 900	540 062

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	200 470	200 470
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	-36 136	-23 361
Неоплачений капітал	1425	(11 099)	(11 099)
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	153 235	166 010
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	360 616	167 194
розрахунками з бюджетом	1620	3 985	3 944
у тому числі з податку на прибуток	1621		3 049
розрахунками зі страхування	1625	684	112
розрахунками з оплати праці	1630	2 479	517
	1635		196 958
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650		
Поточна кредиторська заборгованість за страхововою діяльністю	1660	901	372
Поточні забезпечення	1665		
Доходи майбутніх періодів	1670		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690		4 955
Інші поточні зобов'язання	1695	368 665	374 052
Усього за розділом III			
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами видуття	1700		
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	521 900	540 062

Керівник

Головний бухгалтер

С.В. Піллубний

Л.І. Таначева

¹ Відповідальність в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику в сфері статистики



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАНДА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2020 01 01

за ЄДРПОУ

31189253

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 19 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	620 504	1 034 808
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестрахування	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(580 009)	(1 002 855)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:		40 495	31 953
прибуток	2090		
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	28 972	2 835
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	(16 161)	(14 960)
Витрати на збут	2150	(3 100)	(7 046)
Інші операційні витрати	2180	(15 096)	(9 296)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:		35 110	3 486
прибуток	2190		
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		116
Інші доходи	2240	2 000	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:		37 110	3 602
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-6 689	-838
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:		30 421	2 764
прибуток	2350		
збиток	2355	()	()

ІІ. 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	30 421	2 764

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	117 768	270 641
Витрати на оплату праці	2505	40 467	66 480
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 909	14 610
Амортизація	2515	8 655	7 375
Інші операційні витрати	2520	15 096	9 296
Разом	2550	190 895	368 402

ІV. 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		



С.В. Підлубний

Л.І. Таначева

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАНДА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2020 01 01

за ЄДРПОУ

31189253

КОДИ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 19 р.

Форма N 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	742 290	1 436 703
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	51 390	
Надходження від повернення авансів	3020		8 119
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	312	444
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(751 494)	(1 040 059)
Праці	3105	(34 559)	(51 954)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 448)	(14 173)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(22 737)	(35 622)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 147)	(8 842)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(11 300)	(11 900)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10 290)	(14 880)
Витрачання на оплату авансів	3135	(19 177)	(32 578)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	()	(5 562)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-43 423	265 318
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	100 000	
необоротних активів	3205	137	11 633
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		

дивідендів	3220		
Надходження від дериватів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(55 954)	(116 435)
необоротних активів	3260	(6 609)	(43 757)
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	37 574	-148 559
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	84 000	19 983
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	97 000	
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	(84 000)	(139 972)
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	(449)	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	(97 000)	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-449	-119 989
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-6 298	-3 230
Залишок коштів на початок року	3405	7 999	11 229
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	1 701	7 999

Керівник



С.В. Підлубний

Головний бухгалтер

Л.І. Таначева

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАНДА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2020 01 01

за ЕДРПОУ

31189253

Звіт про власний капітал

за рік 2019 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

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				-17 646			-17 646
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291							
Разом змін у капіталі					12 775			12 775
Залишок капіталу на кінець року	4300	269 470			-23 361	-11 099		166 010

Керівник

Ідентифікаційний
код
31189253

Головний рухомий

С.В. Підлубний

Л.І. Таначева

**Примітки до річної фінансової звітності
товариства з обмеженою відповідальністю «Панда»
за 2019 рік**

Примітка 1. Основна інформація про Товариство

<i>Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ</i>	31189253
<i>Повна назва</i>	товариство з обмеженою відповідальністю «Панда»
<i>Вид економічної діяльності за КВЕД</i>	10.81 - виробництво цукру (основний) 01.13 - вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів 46.21 - оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин 46.36 - оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами 46.75 - оптова торгівля хімічними продуктами 46.90 - неспеціалізована оптова торгівля 35.11 - виробництво електроенергії
<i>Територія за КОАТУУ</i>	3210700000
<i>Місцезнаходження</i>	08600, Київська область, місто Васильків, вулиця Грушевського, будинок 23, офіс 1
<i>Дата державної реєстрації</i>	06.11.2000
<i>Середня кількість працівників</i>	248
<i>Керівник</i>	в.о. генерального директора Підлубний Сергій Володимирович
<i>Головний бухгалтер</i>	Таначева Лідія Іванівна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Панда» (далі - Товариство) створене на підставі чинного законодавства України шляхом об'єднання матеріальних та фінансових ресурсів Учасників з метою здійснення господарської діяльності та отримання прибутку.

Учасниками Товариства є:

- громадянин України Бобов Геннадій Борисович (19443, Черкаська область, Корсунь-Шевченківський район, село Селище, вулиця Заводська, будинок 3; розмір внеску до статутного фонду 160376000,00 грн. (80%));
- громадянка України Бобова Світлана Леонідівна (08632, Київська область, Васильківський район, село Іванковичі, вулиця Авіаторів, будинок 20; розмір внеску до статутного фонду 40094000,00 грн. (20%)).

Товариство діє у відповідності до конституції України, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю № 2275-VIII від 06.02.2018р., Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, інших нормативно-правових актів України та статуту.

Товариство діє на принципах повного господарського розрахунку, самоокупності і самофінансування.

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори.

Виконавчим органом Товариства є дирекція Товариства, яка призначається Загальними зборами Учасників. Дирекцію очолює генеральний директор, членами виконавчого органу є також заступник генерального директора та директор.

Примітка 2: Основа складання фінансової звітності

Загальна інформація

При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності Товариство керується Законом України № 996-XIV від 16.07.1999р. «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (далі - Закон про бухоблік); національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України

(далі - НП(С)БО); Податковим кодексом України та іншими нормативно - правовими актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності.

Звітний період, звітна дата та дата затвердження фінансової звітності

Звітний період - 2019 рік.

Звітна дата - 31 грудня 2019 року.

Дата затвердження фінансової звітності - 27 лютого 2020 року.

Функціональна валюта звітності та одиниця виміру

Функціональна валюта звітності - гривня.

Одниниця виміру - тисячі гривень.

Примітка 3. Принципи оцінки та методи обліку. Основні оцінки, застосовані під час складання фінансової звітності

Сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності викладена в обліковій політиці Товариства.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних принципах бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;
- нарахування і відповідність доходів і витрат;
- фактична собівартість;
- єдиний грошовий вимірник;
- періодичність.

Облікова політика застосована таким чином, що фінансова звітність Товариства відповідає вимогам відповідних НП(С)БО. До ведення бухгалтерського обліку та подання інформації у фінансовій звітності Товариством застосовані підходи та методи, які передбачені НП(С)БО та найбільш адаптовані до діяльності підприємства.

Облікова політика Товариства була незмінною з початку фінансового року.

Відповідно до облікової політики, межа суттєвості статті фінансової звітності Товариством визначена в розмірі 1 (одна) тис.грн.

Примітка 3.1. Основні засоби

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби Товариством класифікуються за такими групами:

- група 1 - земельні ділянки;
- група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом;
- група 3 - будівлі., споруди та передавальні пристрой;
- група 4 - машини та обладнання;
- група 5 - транспортні засоби;
- група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- група 7 - тварини;
- група 8 - багаторічні насадження;
- група 9 - інші основні засоби;
- група 10 - бібліотечні фонди;
- група 11 - малоцінні необоротні матеріальні активи;
- група 12 - тимчасові (нетитульні) споруди;
- група 13 - природні ресурси;
- група 14 - інвентарна тара;
- група 15 - предмети прокату;
- група 16 - довгострокові біологічні активи.

До основних засобів Товариство відносить матеріальні активи, які призначені для використання у господарській діяльності, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує 6000,00 грн.

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) Товариство відносить матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не нижче 500,00 грн. та не перевищує 6000,00 грн.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Одницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із ремонтом та поліпшенням об'єктів основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що приводить до зростання майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єктів у сумі, що перевищує 10% сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів, що підлягають амортизації, на початок звітного податкового року, з віднесенням суми поліпшення на об'єкт основного засобу, щодо якого здійснюється ремонт та поліпшення.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів Товариством не розраховується та з метою амортизації приймається рівною нулю.

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів.

Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100% його вартості.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат та накопиченої амортизації основних засобів.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкту основних засобів.

Термін корисного використання основного засобу та метод його амортизації переглядаються в кінці звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигід.

Амортизація основних засобів нараховується, виходячи з нового методу нарахування амортизації і строку використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем змін.

Переоцінка основних засобів на дату балансу Товариством не проводилася.

Примітка 3.2. Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів Товариством ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Нематеріальні активи класифікуються за такими групами:

- група 1 - права користування природними ресурсами;
- група 2 - права користування майном;
- група 3 - права на комерційні позначення;
- група 4 - права на об'єкти промислової власності;
- група 5 - авторське право та суміжні з ним права;
- група 6 - інші нематеріальні активи.

Приданий або отриманий нематеріальний актив відображати в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Не визнаються активом, а підлягають відображеню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення Товариства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації Товариства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

При визначенні строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів слід ураховувати:

- строки корисного використання подібних активів;
- правові або інші подібні обмеження щодо строків його використання та інші фактори.

Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації Товариства відображає збільшенням суми витрат Товариства і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Термін корисного використання нематеріального активу та метод його амортизації переглядаються в кінці звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигід.

Амортизація нематеріального активу нараховується, виходячи з нового методу нарахування амортизації і строку використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем змін.

Примітка 3.3. Запаси

Матеріальні активи, що використовуються не більше одного року, вважаються малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП).

Нарахування зносу МШП здійснюється у розмірі 100 (сто) % балансової вартості таких предметів при передачі їх зі складу в експлуатацію.

Ведення кількісного обліку МШП здійснюється у розрізі матеріально відповідальних осіб до моменту їх повної ліквідації (списання з балансу).

Одницею бухгалтерського обліку запасів визнаються їх найменування.

Запаси визнаються активами, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Первісна вартість запасів, приданих за плату, визначається по собівартості запасів, згідно з П(С)БО 9.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку по первісній вартості.

При відпуску запасів у виробництво, продажі чи іншому вибутті їх оцінку здійснюється за методом ФІФО.

Запаси, які не приносять Товариству економічних вигід в майбутньому, визнаються неліквідними і списуються, а при складанні фінансової звітності не відображаються в балансі, а враховуються на окремому субрахунку позабалансового рахунку 07.

Вартість МШП, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із 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.

Транспортно-заготівельні витрати, що входять до первісної вартості запасів, придбаних за плату, безпосередньо включаються до собівартості запасів.

Примітка 3.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це сума заборгованості дебіторів Товариства на певну дату.

Дебітори - юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували Товариству певні суми грошових коштів, іх еквівалентів або інших активів.

Критерії визнання дебіторської заборгованості аналогічні критеріям визнання, які застосовуються для всіх активів, а саме - дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

Дебіторська заборгованість визнається одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт чи послуг.

Для визнання поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги необхідно, щоб виконувалися критерії визнання доходу:

- покупців передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- suma доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Одночасно з визнанням дебіторської заборгованості відбувається її класифікація за певними критеріями:

- строк погашення та зв'язок з нормальним операційним циклом;
- об'єкти щодо яких виникла дебіторська заборгованість;
- своєчасність погашення.

Дебіторська заборгованість поділяється на довгострокову та поточну. При цьому враховуються два критерії: строк погашення та зв'язок з нормальним операційним циклом.

Операційний цикл - проміжок часу між придбанням запасів для здійснення діяльності та отриманням коштів від реалізації виробленої з них продукції або товарів і послуг.

Для віднесення дебіторської заборгованості до довгострокової або поточної необхідно брати до уваги строк, який залишився до погашення заборгованості від дати балансу. До довгострокової дебіторської заборгованості відноситься заборгованість яка відповідає одночасно наступним вимогам:

- не виникає в ході нормального операційного циклу;
- строк її погашення більше 12 місяців.

Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу, або буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу

Дебіторська заборгованість, яка виникає в ході нормального операційного циклу визнається поточною незалежно від строку погашення.

Дебіторська заборгованість також класифікується за об'єктами щодо яких вона виникла. Згідно з цим виділяють такі види дебіторської заборгованості:

- заборгованість орендаря за фінансовою орендою, яка відображається в балансі орендодавця;
- заборгованість забезпечена векселями;

- надані позики;
 - дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
 - дебіторська заборгованість за розрахунками (з бюджетом, за виданими авансами, з нарахованих доходів, із внутрішніх розрахунків);
 - інша дебіторська заборгованість.
- Залежно від своєчасності погашення дебіторська заборгованість поділяється на:
- дебіторську заборгованість, строк оплати якої не настав (строкова дебіторська заборгованість);
 - дебіторська заборгованість не сплачена в строк (прострочена), в тому числі:
 - сумнівна дебіторська заборгованість;
 - безнадійна дебіторська заборгованість.

Величина сумнівних боргів визначається, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг на умовах наступної оплати або на основі класифікації дебіторської заборгованості.

Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату.

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

Наразування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

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

Резерв сумнівних боргів формується один раз на квартал (в останньому місяці кварталу). Резерв формується по кожному дебітору, відносно якого виникають сумніви стосовно погашення боргу (якщо виставлена претензія або є рішення суду за актами інвентаризації розрахунків згідно акту інвентаризації); для цього встановлюється коефіцієнт сумнівності щодо простроченої дебіторської заборгованості, зокрема:

- від 1 до 30 днів - 0 %;
- від 30 до 60 днів - 5 %;
- від 60 до 90 днів-30 %;
- понад 90 днів -50 %.

Величина резерву сумнівних боргів визначається, як сума добутків поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги відповідної групи на коефіцієнт сумнівності.

Для створення резерву відкриваються окремі субрахунки за кожним дебітором.

Поточна дебіторська заборгованість, що обліковується на інших рахунках бухгалтерського обліку, у випадку визнання її безнадійною списується з балансу і відображається в складі інших операційних витрат.

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

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Примітка 3.5. Зобов'язання

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

Погашення зобов'язання може здійснюватися шляхом:

- сплати кредиторові грошових коштів;
- відвантаження готової продукції, товарів або надання послуг у рахунок одержаного авансу від покупця або у порядку заліку заборгованості;
- переведення зобов'язань у корпоративні права, які належать кредитору (елементи капіталу) тощо.

Залежно від критеріїв класифікації можуть бути виділені різні види зобов'язань:

- за тривалістю терміну погашення заборгованості виділяють:
 - ✓ поточні зобов'язання;
 - ✓ довгострокові зобов'язання
- залежно від визначеності терміну та оцінки зобов'язань:
 - ✓ зобов'язання з повністю визначеними умовами;
 - ✓ забезпечення;
 - ✓ непередбачені зобов'язання.
- за платністю:
 - ✓ із виплатою відсотків позичальнику - відсоткові, фінансові зобов'язання;
 - ✓ безвідсоткові.
- за видами господарської діяльності:
 - ✓ пов'язані з комерційною діяльністю Товариства зобов'язання;
 - ✓ непов'язані з комерційною діяльністю Товариства зобов'язання.
- за видами кредиторів:
 - ✓ зовнішні зобов'язання;
 - ✓ внутрішні зобов'язання;
 - ✓ заборгованість перед банками та інша (небанківська);
 - ✓ заборгованість перед пов'язаними та непов'язаними сторонами.
- за умовами виникнення:
 - ✓ у зв'язку з одержанням товарів, робіт та послуг (аванси отримані);
 - ✓ у зв'язку з нарахуванням витрат;
 - ✓ у зв'язку з випуском цінних паперів (векселів, облігацій).
- за виконанням умов погашення:
 - ✓ прострочені зобов'язання;
 - ✓ непрострочені зобов'язання;
 - ✓ відстрочені зобов'язання.

Залежно від строку, що визначається від дати балансу до дати погашення, яка визначена умовами виникнення зобов'язання (контрактом, умовами постачання, законодавством тощо) зобов'язання класифікуються:

- ✓ довгострокові;
- ✓ поточні.

Довгострокові зобов'язання - зобов'язання, які повинні бути погашені протягом більше як 12 місяців, або протягом періоду більшого, ніж один операційний цикл Товариства з дати балансу, якщо такий цикл становить більш як 12 місяців. До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- інші довгострокові зобов'язання.

При віднесенні зобов'язань до категорії довгострокових враховується наступне:

- зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж 12 місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове;

- довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо утідбає погашення зобов'язання на вимогу кредитора у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:
- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення
- зобов'язання внаслідок порушення;
- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокові зобов'язання часто бувають структуровані таким чином, що певні частки їх повинні погашатись протягом всього терміну дії угоди. В такому випадку частина, що підлягає погашенню протягом 12 місяців, або в термін що не перевищує одного операційного циклу, становить особливий вид поточної заборгованості, яка окремо обліковується і відображається у фінансовій звітності - поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.

Поточні зобов'язання - зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу Товариства або повинні бути погашенні протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.

До поточних зобов'язань відносяться:

- короткострокові кредити банків;
- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- короткострокові векселі видані;
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточна заборгованість за розрахунками:
 - ✓ з одержаних авансів;
 - ✓ з бюджетом;
 - ✓ з позабюджетних платежів;
 - ✓ зі страхування;
 - ✓ з оплати праці;
 - ✓ з учасниками;
 - ✓ з внутрішніх розрахунків;
 - ✓ інші поточні зобов'язання.

До фінансових зобов'язань відносяться зобов'язання, які обумовлюють нарахування відсоткових витрат та, відповідно, зобов'язань за нарахованими відсотками. Серед фінансових зобов'язань Товариство виділяє:

- ✓ зобов'язання, що виникають внаслідок отримання кредитів від банків та від небанківських установ;
- ✓ зобов'язання, що виникають внаслідок випуску цінних паперів.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо утідбає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;
- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

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

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

До інших поточних зобов'язань Товариство відносить заборгованість за розрахунками некомерційного характеру та заборгованість, яка звичайно становить незначну частину балансу і не виділена в окрему категорію.

Доходи майбутніх періодів - це доходи, які отримані у звітному періоді, але підлягають включення до доходів у майбутніх звітних періодах. У поточному періоді такі доходи визнаються як особливий вид зобов'язань.

Відображення в обліку кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги

У бухгалтерському обліку визнання зобов'язань при придбані Товариством ТМЦ, послуг здійснюється із дотриманням принципу відповідності. Для цього використовується метод нарахування, дотримання якого, з точки зору визнання зобов'язань по відношенню до своїх кредиторів, вимагає від Товариства правильного визначення моменту переходу права власності на відповідні цінності або моменту отримання послуг. Саме у момент переходу права власності, який визначається, наприклад, умовами контракту, за відсутності одночасного розрахунку у грошовій формі з постачальниками та підрядниками виникають зобов'язання за отримані активи.

Забезпечення виплат відпусток створюється за наступною методикою:

$$P = FOP: (KD-C)xD$$

де:

- Р - резерв забезпечення виплат відпусток;
- ФОП - фактичне нарахування заробітної плати у звітному місяці (без урахування відпусток);
 - Соц - нарахування до Соціальних фондів на ФОП;
 - КД - кількість календарних днів у звітному місяці;
 - С - кількість свяtkovих днів у звітному місяці;
 - Д - кількість днів відпустки, зароблена одним робітником за звітний місяць

Примітка 3.6. Інші активи та зобов'язання

До «Витрат майбутніх періодів» Товариство відносить витрати, які здійснені в звітному періоді, але відносяться до наступних звітних періодів. Дані витрати підлягають списанню на витрати пропорційно, протягом періоду, до якого вони відносяться.

До складу доходів майбутніх періодів Товариством включаються суми доходів, нарахованих на протязі поточного чи попередніх звітних періодів, які будуть визначені в наступних звітних періодах.

Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) Товариством здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді підписання акту про надані послуги (виконані роботи).

Класифікація витрат на виробництво Товариством здійснюється згідно з П(С)БО 16. Витрати не пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються в собівартість реалізованої продукції, визнаються витратами звітного періоду. Класифікація адміністративних витрат та витрат на збут здійснюється згідно з П(С)БО 16.

Бухоблік ведеться по кожному контрагенту.

Нарахування податку на прибуток у фінансовій звітності відображається у тому періоді, за який складається фінансова звітність.

Товариством встановлена тривалість операційного циклу - до підписання актів виконаних робіт, але не більше одного календарного року.

Примітка 3.7. Доходи та витрати

Доходи і витрати визнаються за таких умов:

- визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
- фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності (операційної, інвестиційної, фінансової) Товариства.

Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції Товариства.

Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

У результаті використання активів Товариства іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів, роялті та дивідендів.

Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами.

Роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди.

Дивіденди визнаються у разі встановлення прав на отримання платежу.

Умовою визнання процентів і роялті є імовірність отримання Товариством економічної вигоди, а дивідендів - достовірно оцінений дохід.

Доходи визнаються в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, які отримані або підлягають отриманню.

У разі відстрочення платежу, унаслідок чого виникає різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою грошових коштів або їх еквівалентів, які підлягають отриманню за надані послуги та інші активи, така різниця визнається доходом у вигляді процентів.

Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін активами, які є подібними за призначенням та мають однакову справедливу вартість.

Сума доходів (витрат) за операціями обміну неподібними активами визначається за справедливою вартістю активів, послуг, що отримані (надані) або підлягають отриманню (наданню) Товариством, зменшеною або збільшеною відповідно на суму переданих або отриманих грошових коштів та їх еквівалентів.

Якщо справедливу вартість активів, робіт, послуг, які отримані (надані) або підлягають отриманню (наданню) за операціями обміну, достовірно визначити неможливо, то дохід (витрати) визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг (крім грошових коштів та їх еквівалентів), що передані (отримані) за цими контрактами.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, амортизація) між відповідними звітними періодами.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Доходи (витрати) за безперервними послугами (наприклад, комісії за інформаційно-розрахункове обслуговування в системі електронних платежів, за послуги користування системою електронної пошти тощо) визнаються щомісяця протягом усього строку дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в бухгалтерському обліку за принципом нарахування.

Доходи (витрати) за послугами, що надаються поетапно, визнаються після завершення кожного етапу операції протягом дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в обліку за принципом нарахування.

Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги.

Доходи (витрати) за послугами з обов'язковим результатом визнаються за фактом надання (отримання) послуг або за фактом досягнення передбаченого договором результата.

Витрати на придбання та створення активу, які не можуть бути визнані активом, визнаються витратами.

В доходи Товариства включається також вартість безоплатно отриманих товарів і послуг, а також сума кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув.

По договорам доручення, транспортного експедування чи по агентським договорам доходом є сукупність винагороди повіреного (агента).

Доходом від продажу основних засобів Товариства є різниця між ціною продажу і балансовою вартістю.

Кредити доходом не являються.

Поворотна фінансова допомога, що не повернена на протязі 12 місяців, включається до складу доходів.

Не є доходом аванси, що повертаються покупцям.

Не є доходом внески в статутний фонд, в т.ч. негрошові.

Дивіденди, отримані Товариством, обкладаються доходом згідно відповідно до ПКУ.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- надходження, що належать іншим особам;
- надходження від первинного розміщення цінних паперів;
- сукупність податку на додану вартість, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- погашення одержаних кредитів, тощо;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до чинного законодавства України.

Первинні документи (винесені рішення, постанови тощо) судових та контролюючих органів про стягнення заборгованості на користь Товариства відображаються у бухгалтерському обліку у доходах того періоду, в якому вони надійшли до Товариства, за умови набрання ними чинності.

Первинні документи (винесені рішення, постанови тощо) судових та контролюючих органів про стягнення боргу з Товариства відображаються у бухгалтерському обліку у витратах того періоду, в якому вони визнані Товариством.

Суми штрафних санкцій і пені, визнані по акту перевірки (податковому повідомленню-рішенню, рішенню суду), незалежно від періоду, списуються на інші операційні витрати у тому періоді, в якому визнане відповідне податкове повідомлення-рішення (судове рішення) про нарахування вищезазначених санкцій.

Визнані Товариством доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку із застосуванням принципу нарахування та відповідності.

Доходи та витрати відображаються в обліку та звітності тоді, коли вони виникають, незалежно від часу надходження і сплати грошових коштів.

Згідно з принципом відповідності доходів та витрат, для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів.

	Витрати визнаються витратами періоду в той момент, коли відбувається визнання доходу, для якого вони були здійснені	Наприклад, витрати, понесені Товариством на виготовлення продукції, визнаються витратами періоду в момент визнання виручки від реалізації цієї продукції
Принцип відповідності доходів та витрат	Якщо певні витрати були понесені, але їх неможливо пов'язати з доходом певного періоду, такі витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони були здійснені	Адміністративні витрати, витрати на збут
	Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати систематично розподіляються між відповідними періодами	Наприклад, витрати на придбання основних засобів визнаються на періодичній основі у вигляді амортизації

Примітка 3.8. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції - це активи, які утримуються Товариством з метою:

- збільшення прибутку;
- зростання вартості капіталу.

Фінансові інвестиції поділяються на: довгострокові, поточні фінансові інвестиції та еквіваленти грошових коштів.

Залежно від рівня впливу Товариства на інвестоване підприємство інвестиції поділяються на:

- інвестиції в асоційовані підприємства - інвестиції у підприємство, в якому Товариству належить блокувальний (більше 25 %) пакет акцій (голосів) і яке не є дочірнім або спільним підприємством;
- інвестиції в дочірні підприємства - інвестиції в підприємства, які перебувають під контролем Товариства;
- контроль - вирішальний вплив на фінансову, господарську і комерційну політику підприємства з метою одержання вигід від його діяльності;
- інвестиції в спільну діяльність - інвестиції для ведення господарської діяльності, зі створенням або без створення юридичної особи, яка є об'єктом спільного контролю двох або більше сторін відповідно до письмової угоди між ними;
- спільний контроль - розподіл контролю за господарською діяльністю відповідно до угоди про ведення спільної діяльності.

Придбання фінансових інвестицій здійснюється такими шляхами:

- за грошові кошти;
- шляхом обміну на цінні папери власної емісії;
- шляхом обміну на інші активи.

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю.

Собівартість фінансової інвестиції складається з:

- ціни придбання;
- витрат, що безпосередньо пов'язані з придбанням;
- комісійної винагороди;
- мита;
- податків;
- зборів;
- обов'язкових платежів;
- інших витрат, безпосередньо пов'язані з придбанням фінансової інвестиції.

Аналітичний облік фінансових інвестицій ведеться за видами фінансових вкладень та об'єктами інвестування.

Фінансові інвестиції, первісно зараховані на баланс за собівартістю, на кожну дату балансу відображаються з використанням таких оцінок:

- за справедливою вартістю;
- за собівартістю з врахуванням зменшення корисності;
- за амортизованою собівартістю;
- за вартістю, визначеною за методом участі в капіталі.

Застосування того чи іншого методу залежить від мети придбання інвестицій, рівня впливу Товариства на інвестоване підприємство, строку, на який вони були придбані.

Доходи від фінансових інвестицій можуть бути отримані:

- у вигляді відсотків;
- доходів від володіння корпоративними правами (дивідендів);
- від майнових прав у вигляді роялті;
- за рахунок зростання вартості інвестицій (експертна оцінка або ринкова вартість перевищує собівартість);
- шляхом участі у капіталі.

Дохід від здійснених фінансових інвестицій (якщо він може бути достовірно оцінений та існує ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з утриманням інвестиції) визнається та розподіляється між звітними періодами в такому порядку:

- відсотки - у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази нарахування, ставки відсотка і строку утримання відповідних фінансових інвестицій;
- дохід від участі у капіталі - визначається на дату балансу на підставі фінансових звітів дочірніх, спільних та асоційованих підприємств;
- дивіденди - у періоді прийняття рішення про їх виплату в сумі об'явлення за вирахуванням податку на дивіденди;
- дисконт - протягом періоду з моменту придбання фінансових інвестицій до моменту їх погашення, за методом ефективної ставки відсотка;
- роялті - за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди;
- доходи від зростання вартості - у тому періоді, коли здійснено переоцінку або реалізацію фінансової інвестиції.

Фінансові інвестиції, що не є інвестиціями у боргові цінні папери і не обліковуються за методом участі в капіталі, слід відображати в балансі за справедливою вартістю.

Справедлива вартість фінансових інвестицій у цінні папери визначається за їх поточною ринковою вартістю, а за неможливості - виходячи з експертної оцінки.

У разі відхилення справедливої вартості фінансових інвестицій від їх балансової вартості необхідно проводити переоцінку, результати якої визнаються як інші доходи або інші витрати.

Примітка 3.9. Готівкові кошти

Облік касових операцій з готівковими коштами Товариством здійснюється відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валютах в Україні № 148 від 29.12.2017р. (далі Положення № 148).

Касові операції в Товаристві проводить:

- касир, якщо ця посада передбачена штатним розкладом;
- інший працівник, на якого покладено виконання обов'язків відповідно до письмового розпорядження керівника, якщо штатним розписом не передбачена посада касира.

Касир (інший працівник) відповідно до чинного законодавства несе повну матеріальну відповідальність за збереження всіх прийнятих ним цінностей. Для цього з ним укладається договір про повну матеріальну відповідальність та його ознайомлюють з Положенням № 148 під розписку.

Примітка 3.10. Пов'язані сторони

Ідентифікація пов'язаних сторін та облік господарських операцій з пов'язаними сторонами Товариством здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

Пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Товариства;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних сторін Товариством визначений враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

До пов'язаних сторін Товариством віднесені:

✓ юридичні особи:

- Оздоровчий центр « Рось», код ЄДРПОУ 21374584 (Товариство є власником 98,2138% у статутному капіталі підприємства);
- Всеукраїнський оздоровче - молодіжний Бізнес-центр « Модус», код ЄДРПОУ 32126215 (Товариство є власником 62,0000% у статутному капіталі підприємства);
- ТОВ «Корсунь Еко Енерго», код ЄДРПОУ 41812923 (Товариство є власником 65,0000% у статутному капіталі підприємства).

✓ фізичні особи:

засновники, провідний управлінський персонал та близькі родичі зазначених осіб

Операціями з пов'язаними сторонами Товариством вважаються зокрема:

- придбання або продаж готової продукції (товарів, робіт, послуг);
- придбання або продаж інших активів;
- операції за агентськими угодами;
- орендні операції;
- операції за ліцензійними угодами;
- фінансові операції;
- надання та отримання гарантій та застав;
- операції з провідним управлінським персоналом та з його близькими членами родини.

Примітка 3.11. Активи, утримувані для продажу

Необоротний актив та група вибуття визнаються Товариством утримуваними для продажу у разі, якщо:

- економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;
- вони готові до продажу у їх теперішньому стані;
- їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;
- умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- здійснення їх продажу має високу ймовірність, зокрема якщо управлінським персоналом Товариства підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

Формування у бухгалтерському обліку інформації про необоротні активи, утримувані для продажу, та групу активів, що належить до вибуття в результаті операції продажу, а також припинену діяльність та розкриття такої інформації у фінансовій звітності Товариством здійснюється у відповідності до П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Примітка 3.12. Витрати на персонал та відповідні нарахування

Витрати на заробітну плату, на нарахування єдиного соціального внеску, оплачувані річні відпустки та лікарняні, премії а також не грошові винагороди нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались працівниками Товариства. У Товариства відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім платежів відповідно до законодавства.

Примітка 3.13. Виправлення сум попередніх періодів

У поданій фінансовій звітності відсутнє виправлення сум попередніх періодів.

Примітка 3.14. Події після дати балансу

Під подіями після дати балансу Товариство розуміє події, які відбуваються між датою балансу і датою затвердження управлінським персоналом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, яка вплинула або може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства.

Примітка 4. Інформація, що підтверджує статті, подані у балансі (звіті про фінансовий стан)

Примітка 4.1. Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)

Залишок на 01.01.2019р.

№ п\п	Назва об'єкту	К-ть, шт.	Сума грн.
1.	Конвеєр хитаючий (трисун)	1	43 000,00
2.	Тепловентилятор 24 квт «Промінь»	1	7 344,70
3.	Центрифуга пригрівної дії ФПН-125 ІТ-01 ВК-Т із вентиляцією та утфелерозділювачем	1	38 700,00
4.	Аналізатор біохімічний К.Т-1904 С	3	94 700,00
5.	Розсувні двері з автоматичним приводом	3	163 400,00
6.	Котел твердопаливний	1	187 176,77
	Всього		534 321,47 (534тис. грн)

Придбані в 2019р.

№ п/п	Назва об'єкту	К-ть, шт.	Сума грн.
1.	Пральна машина	1	10 833,25
2.	Кондиціонер СООРЕЯ НІЖГЕК. С4 -3	1	9 939,00
3.	Холодильник ВЕКО КС8А 360 К 21 XV	1	10 099,00
4.	Насос СМ 250*200*400	1	83 333,34
5.	Квартира 50,1 кв.м.	1	150 000,00
6.	Насос живильний ПЕ 65 - 32	1	164 300,00
7.	Вентилятор ВО 06-300 № 63 нерж. з ел.двиг.		50 000,00
8.	Ковш високої розгрушки	1	363 810,42
9.	Дозатор дискретної дії ваговий автом. «Сведа»	1	67 675,00
10.	Ноутбук Lenovo	1	15 334,17
11.	Обладнання дитячого майданчика	1	70 035,60
12.	Котел твердопаливний САН ПТ 31 квт.	1	22416,67
13.	Вітрова будка	1	57988,39
14.	Ваги ОНАІЗ РХ 523	1	20 353,83
15.	Бак накопичув.з ізоляцією Альмен 1000	1	28 600,00
16.	Електрокотел « Титан» -180 - 4	1	108 333,33
17.	Дистиллятор лабораторний ДЛ-4	1	11 125,00
18.	Сушка для лабораторного скляного посуду ПК - 9	1	11 066,67
19.	Конвеєр осьовий ЗЖ-273 -5,5	1	81 670,00

20.	Комп'ютер 8i1yeg Acer Aspire C 22 -820	1	9 749,17
21.	Вентилятор ВКР № 4 0,75 квт.	1	19 538,33
22.	Вентилятор ВКР № 5 1,1 квт	1	21 741,67
23.	Щит ЩР - 6	1	10 529,81
24.	Вентилятор В06 - 300 - 8 3 квт	1	7 835,00
26.	Шафа оперативного струму	2	300 000,00
27.	Комірка КСО-205-10-20/630 лінійна	2	666 666,67
28.	Комірка КСО - 205-10-20/630 трансформатора напруги	2	416 666,67
29.	Кондиціонер А 09 РК.	1	24 166,67
30.	Сульфітатор ПСК - 3 з інжектором	1	101 000,00
31.	Електродвигун АОЗ-400 86 250квт / 1000	1	104 167,50
32.	Ворота	3	149 895,00
33.	Комірка КСО - 205 лінійна	3	1 000 000,00
34.	Комірка КСО - 205 напр. трансформатора	3	625 000,00
35.	Модульна будівля	3	725 000,00
36.	Шафа оперативного струму	3	450 000,00
37.	Сходи оцин.одномаршеві	1	51 100,00
38.	Сходи оцин. двомаршеві	1	76 500,00
39.	Трап містка переход.	1	28 920,00
	Всього		6 608 723,49 (6609 тис.грн.)

Введені в експлуатацію в 2019р.

№ п/п	Назва об'єкту	К-ть, шт.	Сума грн.
1.	Ноутбук Lenovo	1	15 334,17
2.	Обладнання дитячого майданчика	1	70 035,60
3.	Котел твердопаливний САН ПТ 31 квт.	1	22 416,67
4.	Насос СМ 250 x 200 x 400	2	83 333,34
5.	Квартира 50,1 кв.м.	1	150 000,00
6.	Насос живильний ПЕ 65 - 32	1	164 300,00
7.	Дозатор дискретної дії ваговий автоматичн. СВЕДА	1	67 675,00
8.	Вентилятор ВО 06-300	4	50 000,00
9.	Ковш високої розгрузки	1	363 810,42
10.	Вісова будка	1	57 988,39
11.	Вентилятор В06 - 300 - 8 3 квт	1	7 835,00
12.	Комп'ютер Acer Aspire	1	9 749,17
	Всього		1 062 477,76 (1062 тис.грн.)

Залишок на 01.01.2020р.

№ п/п	Назва об'єкту	К-ть, шт.	Сума, грн.
1.	Конвеєр хитаючий (трисун)	1	43 000,00
2.	Тепловентилятор 24 квт «Промінь»	1	7 344,70
3.	Центрифуга приривної дії ФПН-125-ІТ-01 ВК-Т із вентиляцією та утфлерозділювачем	1	38 700,00
4.	Аналізатор біохімічний К.Т-1904 С	3	94 700,00
6.	Котел твердопаливний	1	187 176.77
7	Пральна машина ШІЯРРООВ РШ} 8128 \УС	1	10 833,25
8.	Кондиціонер COOREK НШТЕК С4 - 8	1	9 939.00

9.	Холодильник ВЕКО КС8А 360 К21 \У	1	10 099.00
10.	Ваги ОНАШ РХ523	1	20 353.83
11.	Бак накопичув.з ізоляцією Альмен 1000	1	28 600,00
12.	Електрокотел « Титан» -180 - 4		108 333.33
13.	Дистиллятор лабораторний ДЛ-4	1	11 125,00
14.	Сушка для лабораторного скляного посуду ПК - 9	1	11 066,67
15.	Конвеер осьовий ЗЖ-273 -5,5	1	81 670.00
16.	Вентилятор ВКР № 4 0,75 квт.	2	19 538,33
17.	Вентилятор ВКР №5 1,1 квт	2	21 741,67
18.	Щит ЩР - 6	1	10 529.81
19.	Модульна будівля	2	483 333,33
20.	Шафа оперативного струму	2	300 000,00
22.	Комірка КСО -205-10-20/630 лінійна	2	666 666,67
23.	Комірка КСО - 205-10-20/630 трансформатора напруги	2	416 666,67
24.	Кондиціонер А 09 РК.	1	24 166,67
25.	Сульфітатор ПСК - 3 з інжектором	1	101 000,00
26.	Електродвигун А03-400 86 250квт/1000	1	104 167,50
27.	Ворота	3	149 895,00
28.	Комірка КСО - 205 лінійна	3	1 000 000,00
29.	Комірка КСО - 205 напр. трансформатора	3	625 000,00
30.	Модульна будівля	3	725 000,00
31.	Шафа оперативного струму	3	450 000,00
32.	Сходи оцин.одномаршеві	1	51 100,00
33.	Сходи оцин. двомаршеві	1	76 500,00
34.	Трап містка переход.	1	28 920,00
	Всього		6 080 567,20 (6081 тис.грн.)

Примітка 4.2. Основні засоби (рядки 1010, 1011, 1012)

Групи основних засобів	Залишок на 01.01.2019		Надйшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 01.01.2020	
	первинна вартість	знос		первинна вартість	знос		первинна вартість	знос
Земельні ділянки	208						208	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	13 201	3 808	208	137	27	618	13 272	4 399
Машини та обладнання	113 521	44 726	759			5 520	114 280	50 246
Транспортні засоби	34 755	18 656				2 367	34 755	21 023
Інструменти, прилади інвентар (меблі)	714	262	70			116	784	378
Інші основні засоби	354	203	25			34	379	237
Разом	162 753	67 655	1 062	137	27	8 655	163 678	76 283

Товариство не має основних засобів

- щодо яких існують обмеження права власності;
- що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо);
- що повністю амортизовані;
- орендованих цілісних майнових комплексів;
- призначених для продажу;

- утрачених унаслідок надзвичайних подій;
- придбаних за рахунок цільового фінансування;
- взятих в операційну оренду.

Для забезпечення кредитного договору № 1192/31/1 від 31.07.2018 року, укладеного між АТ «Державний ощадний банк України» та ТОВ «Корсунь Еко Енерго», Товариством укладені наступні договори застави з АТ «Державний ощадний банк України»:

- договір застави № 1192/31/1-14 від 01.08.2018 (предметом застави є рухоме та нерухоме майно Селищанського цукрового заводу, що розташоване за адресою: Черкаська область, Корсунь-Шевченківський район, с. Селище, вул. Заводська, 3, 7; рухоме та нерухоме майно Тальнівського цукрового заводу, що розташоване за адресою: Черкаська область, м. Тальне, вул. Графська (колишня вул. Троса), 2;
- договір застави № 1192/31/1-10 від 31.07.2018 (предметом застави є: обладнання Pulp press TM-3800 NG (жомовий прес TM-3800 NG), поставлене MERCIER INGENIERIA Y FABRICACIONES S.L.U. згідно контракту № 8-AZ-3003 на поставку технологічного обладнання від 26.01.2018);
- договір застави № 1219/31/1-4 від 30.10.2018 (предметом застави є: транспортні засоби, щодо яких наявна державна/відомча реєстрація (свідоцтва про реєстрацію транспортних засобів/машин) в кількості 200 одиниць);
- договір застави № 1219/31/1-5 від 13.10.2018 (предметом застави є: спецтехніка та інше рухоме майно, щодо якого відсутня або не потребується державна/відомча реєстрація, в кількості 142 одиниці);
- договір застави № 1219/31/1-3 від 30.10.2018 (предметом застави є: рухоме та нерухоме майно Селищанського цукрового заводу, що розташоване за адресою: Черкаська область, Корсунь-Шевченківський район, с. Селище, вул. Заводська, 3, 7, 12 та база при станції «КОРСУНЬ», розташована за адресою: Черкаська область, Корсунь-Шевченківський район, м. Корсунь-Шевченківський, вул. Ярослава Мудрого (колишня вул. Леніна), 377).

Примітка 4.3. Довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1030)

Внески до статутних капіталів

№ п\п	Назва підприємства (код ЄДРПОУ)	Частка у %		Розмір внеску у грошовому еквіваленті (з врахуванням коригуванням балансової вартості фінансових інвестицій за методом участі в капіталі), тис. грн.	
		станом на 01.01.2019	станом на 31.12.2019	станом на 01.01.2019	станом на 31.12.2019
1.	Оздоровчий центр « Рось » (код ЄДРПОУ 21374584)	98,2138	98,2138	464,7	474,7
2.	Всеукраїнський оздоровчо - молодіжний Бізнес-центр « Модус » (код ЄДРПОУ 32126215)	62,0000	62,0000	6,2	6,2
3.	ТОВ «Корсунь Еко Енерго» (код ЄДРПОУ 41812923)	65,000	65,000	121901,0	160245,2
4.	ТОВ «Вербівське» (код ЄДРПОУ 35662166)	0,3839	0,0000	46,1	0
		Всього		122418	160726,1 (160726)

Зміни у складі вартості довгострокових фінансових інвестицій відбулися в результаті:

- внеску в сумі 154000 тис. грн. до статутного капіталу ТОВ «Корсунь Еко Енерго»;

- списання для реалізації частини частки у статутному капіталі ТОВ «Корсунь Еко Енерго», згідно протоколу № 18 від 20.12.2019 та договору купівлі-продажу від 24.12.2019 в сумі 98000тис.грн;
- списання частки внеску до статутного капіталу в сумі 46тис.грн, у зв'язку із ліквідацією ТОВ «Вербівське»;
- коригуванням балансової вартості фінансових інвестицій за методом участі в капіталі на 17646тис.грн. (за рахунок суми нерозподіленого прибутку) (122418тис.грн + 154000тис.грн - 98000тис.грн - 46тис.грн - 17646тис.грн = 160726тис.грн).

Примітка 4.4. Запаси (рядок 1100)

Найменування	Станом на 01.01.2019	Станом на 31.12.2019
Сировина та матеріали	5 060	11 926
Газ природний	44 983	44 391
Паливо	10 139	12 963
Тара	11 686	13 317
Заласні частини	552	531
МШП	931	978
Заготівля матеріалів	1 020	2 790
рядок 1101	74 371	86 897
Цукор	38 602	26 985
Мішки під цукром	496	335
Меляса	2 326	1 532
Жом	5	584
Вапно	345	561
рядок 1103	41 774	29 996
Кукурудза	111	16 600
Ріпак	117	117
Цукор-пісок	87 666	41 233
Мішки під цукром	1 283	604
Меляса	18 358	17 823
Жом	2 183	9 381
рядок 1104	109 718	85 758
Всього по рядку 1100	225 863	202 651

Примітка 4.5. Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами (рядок 1125)

Станом на 01.01.2019р.

№ п/п	Найменування дебітора	Дата виникнення зобов'язання	Підстава	Дата виконання зобов'язання	Сума заборгованості, тис.грн.
Рахунок 361					
1.	СТОВ «ім. Ватутіна»	12.2018р.	Цукровий буряк	11.2020р.	1 089,6
Всього					
Рахунок 631					
1.	ТОВ «Альянс Енерго трейд»	12.2018р.	Бензин	01.2019р.	2 025,3
2.	ТОВ «Лівайн Торг»	12.2018р.	Бензин	01.2019р.	346,5
Всього					
Рахунок 685					
1.	ПП «Інфолайн»	08.2018р.	Двері, меблі	01.2019р.	1 246,6
2.	ТОВ «Автолайф центр»	12.2018р.	Виконання робіт	01.2019р.	236,6
3.	ТОВ «Простір-А»	10.2018р.	Цукор	01.2019р.	1 145,3
4.	ТОВ «Альфа Пласт»	05.2018р.	Профіль	01.2019р.	200,0

5.	ТОВ «Білд холд»	05.2018р.	Подача автокрана	01.2019р.	220,
6.	ТОВ «Елеваторбуд»	08.2018р.	Металоконструкції	01.2019р.	241,1
7.	ПП Гаспарян А.Л.	09.2018р.	Асфальтування	01.2019р.	3 145,0
8.	АТ «Укртрансгаз»	12.2018р.	Закачування газу	01.2019р.	91,5
9.	ПрАТ «Видобувна компанія «Укранфтобуріння»	09.2018р.	Газ	01.2019р.	36 625,3
10.	ПАТ «Черкасигаз»	08.2018р.	Газ	02.2019р.	3 685,8
11.	ТОВ «Охоронні Системи»	04.2018р.	Послуги	01.2019р.	362,9
12.	ТОВ «Світ-А»	2018	Цукор	01.2019р.	611,1
13.	ТОВ «Стад»	12.2018р.	Табак	01.2019р.	489,9
14.	ТОВ ВГ «Техінсервіс»	08.2018р.	Комплектуючі	02.2019р.	261,0
15.	ТОВ «ТрафігураОкрейн»	12.2018р.	Газ	02.2019р.	105,0
16.	Філія УМГ «Черкаситрансгаз»	12.2018р.	Транспортування газу	03.2019р.	397,9
17.	Філія ЄРТ ПАТ «Укрзалізниця»	05.2018р.	Додаткові збори	02.2019р.	224,5
18.	ФОП Павленко Н.М.	09.2018р.	Запасні частини	02.2019р.	41,7
19.	ТОВ «Карпатигаз»	06.2018р.	Газ	02.2019р.	3 255,0
20.	ТОВ «Техносоюз-Д»	07.2018р.	Запасні частини	03.2019р.	44,0
21.	ФОП Яненко М.М.	07.2018р.	Запасні частини	03.2019р.	30,9
22.	Черкаська митниця ДФС	09.2018р.	Митне оформлення	03.2019р.	26,9
23.	ФОП Штупун Т.М.	06.2018р.	Виконання робіт	01.2019р.	34,0
	Інші				2 204,0
				Всього	54 926,0
				Разом по рядку 1125	58 387,4

Станом на 31.12.2019р.

№ п/п	Найменування дебітора	Дата виникнення зобов'язання	Підстава	Дата виконання зобов'язання	Сума заборгованості, тис.грн.
-------	-----------------------	------------------------------	----------	-----------------------------	-------------------------------

Рахунок 361

1.	СТОВ АФ «Злагода»	09.2019р.	Цукровий буряк	09.2020р.	18 186,0
2.	СТОВ АФ «Корсунь»	11.2019р.	Цукровий буряк	10.2020р.	8 710,3
3.	СТОВ «ім.Ватутіна»	11.2019р.	Меляса	04.2020р.	43,8
4.	ПП СП «Калиновий край»	03.2019р.	Вапно, цукор	03.2020р.	73,3
5.	СТОВ «Вільшанка»	11.2019р.	Цукровий буряк	09.2020р.	1 193,0
6.	ПрАТ «Київстар»	03.2019р.	Послуги	03.2020р.	21,1
7.	ТОВ «Лайфселл»	03.2019р.	Послуги	03.2020р.	17,0
8.	ТОВ «Корсунь Еко Енерго»	12.2019р.	Оренда	03.2020р.	2,0
9.	ТОВ «Простір-А»	09.2019р.	Цукор	12.2020р.	3 566,5
10.	ТОВ « Світ-А»	09.2019р.	Цукор	12.2020р.	1 338,4
11.	ТОВ «Вейран»	09.2019р.	Меляса	03.2020р.	215,3
12.	ТОВ Дзензелівське»	12.2019р.	Меляса	03.2020р.	20,2
				Всього	33 386,9

Рахунок 631

1.	ТОВ «Альянс Бізнес Груп»	08.2019р	Запасні частини	08.2020р.	14,7
2.	ТОВ «Автолайф центр»	12.2019р.	Виконані роботи	09.2020р.	236,6
3.	ТОВ «Альфа Пласт»	05.2019р	Профіль	02.2020р.	200,0
4.	ТТК ТОВ «Агромат»	08.2019р.	Виробничі матеріали	05.2020р.	8,0
5.	ТОВ «Арсенал-Центр»	11.2019р.	Сандвіч панелі	11.2020р.	301,3
6.	ТОВ «Астер-М»	09.2019р.	Бак вертикальний	02.2020р.	15,9
7.	ТОВ «Амалтея Трейд»	12.2019 р.	Мішки	05.2020 р.	1 559,0
8.	ПП «БТК-Лад»	05.2019р.	Виконані роботи	08.2020р.	494,4
9.	ТОВ «БДО»	11.2019 р.	Послуги	06.2020 р.	290,2
10.	ПП «Вемакс»	08.2019р.	Пенетрон	07.2020р.	101,5
11.	ТОВ «Ватра - лев»	10.2019 р.	Електротовари	* 06.2020 р.	72,3
12.	ТОВ «Гарант»	12.2019р.	Виконані роботи	08.2020р.	187,5
13.	ТОВ «Фірма «Ера»	12.2019р.	Ремонт електродвигуна	11.2020р.	55,8
14.	ТОВ «Євродін»	05-07.2019р.	Виробничі матеріали	03.2020р.	558,8
15.	ПП «Зовнішторгсервіс»	03.2019р.	Вугілля	11.2020р.	1 700,0
16.	ПП «Інфолайн»	09.2019р.	Двері	08.2020р.	1 246,5
17.	ТОВ «Карпатигаз»	08.2019р.	Газ	09.2020р.	3 255,0
18.	ТОВ»Карат ЛТД»	12.2019р.	Електротовари	04.2020р.	31,0
19.	ТОВ «Кремресурс»	04.2019р.	Сірка технічна	02.2020р.	39,0
20.	ФОП Лавріненко С. Ю.	07.2019р.	Вулканізація	05.2020р.	60,0
21.	ТОВ «Лівайн Торг»	12.2019р.	Бензин	03.2020р.	60,2
22.	ПрАТ «МЕТЦ»	12.2019р.	Послуги	09.2020р.	37,8
23.	ТОВ «Охоронні системи»	07.2019р.	Послуги	11.2020р.	214,1
24.	ТОВ «Обіо»	09.2019р.	Електротовари	09.2020р.	45,0
25.	ТОВ «НВП»Оріон»	11.2019р.	Вимірювальні перетворювачі	10.2020р.	77,2
26.	ТОВ «Промавтоматика»	05-09.2019р.	Виконані роботи	08.2020р.	18,2
27.	ТОВ «Ромстал Україна»	07.2019р.	Виробничі матеріали	06.2020р.	98,5
28.	ФОП Ружицький Ю.В.	10.2019р.	Холодильник	02.2020р.	8,6
29.	ТОВ «ВГ Техінсервіс»	03.2019р.	Комплектуючі	05.2020р.	261,0
30.	ПрАТ «Українська пожежно страхова компанія»	10.2019р.	Страхування	02.2020р.	141,2
31.	ФОП Удод О.В .	12.2019р.	Виконані роботи	02.2020р.	146,7
32.	ТОВ «УНБ-комодітіс»	06-12.2019р.	Газ	02.2020р.	13 841,1
33.	ТОВ »Умар інжиніринг»	12.2019р.	Послуги	11.2020р.	30,0
34.	ТОВ «Черкасиенергозбуд» Корсунь-Шевченківський РЕМ	12.2019р.	Електроенергія	03.2020р.	116,0
35.	ПП «Черкасхімбуд»	12.2019р.	Виконані роботи	02.2020р.	703,0
36.	ФОП Штупун Т. М.	11.2019р.	Виконані роботи	11.2020р.	34,0
37.	ТОВ «Югенергомашторг»	06.2019р.	Насос	10.2020р.	24,7

38.	ПП «Юг-2000»	08.2019р.	Оліва	09.2020р.	34,0
39.	ФОП Яненком. М.	07.2019р.	Запасні частини	05.2020р.	31,0
40.	ФОП Яцина А. В.	06-09.2019р.	Бетон	05.2020р.	77,5
	Інші				185,3
				Всього	26 612,6
Рахунок 685					
1.	ПрАТ «Київстар»	02-03.2019р.	Послуги	03.2020р.	15,0
2.	Офіс великих платників податків	09.2019р.	Штрафні санкції	03.2020р.	6,7
				Всього	21,7
				Разом по рядку 1125	60 021 ,2

Примітка 4.6. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (рядок 1130)

Найменування дебітора	Дата виникнення зобов'язання	Підстава	Дата виконання зобов'язання	Сума заборгованості, тис.грн.
ПП СП «Калиновий край»	12.2019р.	Аванс за цукровий буряк	09.2020р.	4180,7

Примітка 4.7. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

Найменування	Станом на 01.01.2019	Станом на 31.12.2019
Готівка		2
Рахунки в банках	7 999	1 699
Всього по рядку 1165	7 999	1 701

Примітка 4.8. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Інші оборотні активи Товариства мають наступний склад:
станом на 01.01.2019р.:

- дебет рахунку 641/1 «Розрахунки за податками (податок на додану вартість) - 8933тис.грн.
станом на 31.12.2019р.
- витрати на ремонт, реконструкцію, утримання та підготовку до виробничого сезону 2020року Тальнівського цукрового заводу в сумі 17306тис.грн.

Примітка 4.9. Зареєстрований (пайовий капітал), неоплачений капітал (рядки 1400, 1425)

Розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства складає 200470000,00грн.

Учасниками Товариства є:

- громадянин України Бобов Геннадій Борисович (19443, Черкаська область, Корсунь-Шевченківський район, село Селище, вулиця Заводська, будинок 3; розмір внеску до статутного фонду 160376000,00грн. (80%));
- громадянка України Бобова Світлана Леонідівна (08632, Київська область, Васильківський район, село Іванковичі, вулиця Авіаторів, будинок 20; розмір внеску до статутного фонду 40094000,00грн. (20%)).

Змін у складі зареєстрованого статутного капіталу у 2019 році не відбувалося.

Станом на 01.01.2019р. та 31.12.2019р. учасниками внесено :

Учасник Товариства	Станом на 01.01.2019р., грн	Станом на 31.12.2019р., грн.
Бобов Геннадій Борисович	151 497 120,00	151 497 120,00
Бобова Світлана Леонідівна	37 874 280,00	37 874 280,00

Сума неоплаченого капіталу Товариства станом на 01.01.2019р. та 31.12.2019р. складає 11098600,00грн. (11099тис.грн.).

Розмір невнесених часток учасників станом на 01.01.2019р. та 31.12.2019р., відповідно складає:

Учасник Товариства	Станом на 01.01.2019 р.	Станом на 31.12.2019 р.
Бобов Геннадій Борисович	8 878 880,00	8 878 880,00
Бобова Світлана Леонідівна	2 219 720,00	2 219 720,00

Примітка 4.10. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)

Станом на 01.01.2019р.

№ п/п	Найменування кредитора	Дата виникнення зобов'язання	Підстава	Дата виконання зобов'язання	Сума заборгованості, тис.грн.
1.	СТОВ АФ «Злагода»	11.2018р.	Цукровий буряк	10.2019р.	66 708,6
2.	СТОВ «АФ»Корсунь»	10.2018р.	Цукровий буряк	06.2019р.	4 932,9
3.	СТОВ «АФ «Корсунь»	10.2018р.	Цукровий буряк	09.2019р.	95 010,2
4.	ТОВ «Вугілля інвест»	10.2018р.	Вугілля	01.2019р.	9,8
5.	ПП «Северин»	11.2018р.	Дизельне пальне	01.2019р.	4,8
6.	ТОВ «Бакалія Запоріжжя»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	847,0
7.	BG Trade SA	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	178 186,2
8.	ТОВ «Вейран»	12.2018р.	Меляса	01.2019р.	513,1
9.	ТОВ «Віксан ЮГ»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	444,4
10.	ТОВ «ТД Гекта»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	1 299,8
11.	ТОВ «Дрегон-трейд»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	434,3
12.	ТОВ «Дюнкерс»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	2 354,0
13.	ТОВ «Дивита»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	156,8
14.	ТОВ «Іберіс ЛТД»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	224,4
15.	ПП «Квазар Агро»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	225,5
16.	ТОВ «TK Клевер»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	225,5
17.	ТОВ «Ланда ОПТ»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	101,0
18.	ТОВ «Міліс»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	272,7
19.	ТОВ «Оскар лідер»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	223,3
20.	ТОВ «Рим-2015»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	223,3
21.	ПП «Сервіс ОК»	12.2018р.	Антиспумін	01.2019р.	3 351,0
22.	ТОВ «Степ Агро»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	245,0
23.	ТОВ «Тотленд»	08.2018р.	Ріпак	01.2019р.	167,3
24.	ТОВ «Сталкер»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	225,5
25.	ТОВ «Термінал-2000»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	714,0
26.	ТОВ «УКРпартнер»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	666,6
27.	ТОВ «НВП «Украгрокомплекс»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	451,0
28.	ТОВ «ТБ «Харківцукорзбут»	12.2018р.	Цукор	01.2019р.	252,5
29.	АТ «Укртрансгаз» оператор газотранспортної системи України	12.2018р.	Газ	01.2019р.	941,9
	Інші				1 203,3
				Разом	360 615,7

Станом на 31.12.2019р.

№ п/п	Найменування кредитора	Дата виникнення зобов'язання	Підстава	Дата виконання зобов'язання	Сума заборгованості, тис.грн.
1.	СТОВ АФ «Злагода»	02.2019р	Цукор	03.2020р	69 100,9
2.	СТОВ «АФ» Корсунь»	02.2019р	Цукор	03.2020р	83 476,4
3.	ПП СП»Калиновий край»	11.2019р	Кукурудза	03.2020р	5 350,4
4.	СТОВ «Вільшанка»	11.2019р.	Цукровий буряк	09.2020р.	4 497,5
5.	АО «Адер Хабер Ло»	11.2019р.	Послуги	03.2020р.	27,8
6.	ТОВ «Бівіай Груп»	11.2019р.	Вентиляційні установки	03.2020р.	29,6
7.	ПрАТ «НТЦ «Бірюза»	05.2019р.	Брудозмішувач	03.2020р.	120,0
8.	ТОВ «Будкомфорт Умань»	06.2019р.	Виробничі матеріали	03.2020р.	129,9
9.	ТОВ «Віненергоналадка»	12.2019р.	Виконані роботи	03.2020р.	26,1
10.	ТОВ «Дивита»	12.2019р.	Клапан	03.2020р.	156,8
11.	ТОВ «Еліт- Дах Україна»	01.2019р.	Виробничі матеріали	03.2020р.	46,7
12.	ТОВ «Експрес техбуд»	09.2019р.	Послуги	03.2020р.	196,3
13.	ТОВ «Нікельхром Україна»	09.2019р.	Виробничі товари	05.2020р.	91,1
14.	ФОП Павленко М. М.	12.2019р.	запчастини	02.2020р.	28,6
15.	ТОВ «Пром крафт трейд»	03.2019р.	камінь	04.2020р.	192,0
16.	ПП «Сервіс ОК»	12.2019р.	Антиспумін	03.2020р.	2 671,5
17.	ПАТ»Черкасгаз»	12.2019р.	Розподіл газу	02.2020р.	170,6
18.	ТОВ «Тотленд»	08.2019р.	Ріпак	05.2020р.	167,3
19.	ТОВ» Торгцентр Сервіс»	10.2019р.	Виробничі матеріали	04.2020р.	28,0
	Інші				686,6
				Разом	167 194,1

Примітка 4.11. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)

Найменування	Станом на 01.01.2019, грн	Станом на 31.12.2019р., грн.
Податок на нерухоме майно	6 065,01	10 305,43
Військовий збір	47 006,38	9 911,87
Податок на доходи фізичних осіб	416 113,08	119 615,30
Збір з рентної плати за спеціальне використання води	78 251,25	37 376,25
Екологічний податок	181 286,51	75 131,03
Плата за землю	888,95	2 666,66
Оренда платя за землю	140 162,22	140 162,24
Податок з власників транспортних засобів		6 250,00
Податок на прибуток		3 048 510,72
Податок на додану вартість	3 115 308,07	494 250,24
Всього	3 985 081,47 (3 985тис.грн)	3 944 179,74 (3 944тис.грн.)

Примітка 4.12. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування та оплати праці (рядки 1625, 1630)

Найменування	Станом на 01.01.2019, тис.грн	Станом на 31.12.2019р., тис.грн.
Поточна заборгованість із заробітної плати	2479	517
Поточна заборгованість з єдиного соціального внеску	684	112

Примітка 4.13. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)

№ п/п	Найменування кредитора	Дата виникнення зобов'язання	Підстава	Дата виконання зобов'язання	Сума заборгованості, тис.грн.
1.	ТОВ «Афірмгруп»	07.2019	Цукор	02.2020р.	12,20
2.	ПП "Альф"	11.2019р.	Цукор	02.2020р.	451,00
3.	ТОВ»Агрофарм НК»	12.2019р.	Цукор	02.2020р.	431,00
4.	ТОВ «Бакалія Запоріжжя»	12.2019р.	Цукор	03.2020р.	970,20
5.	ВО Tracie 8A	08.2018	Цукор	03.2020р.	185 349,40
6.	ТОВ «Дес Трейд»	08.2019р.	Цукор	03.2020р.	98,40
7.	ПП»Зерно -Трейд»	10.2019р.	Цукор	03.2020р.	555,00
8.	ТОВ «Комора К»	12.2019р.	Цукор	03.2020р.	1 811,70
9.	ТОВ «Мілліс»	12.2019р.	Цукор	03.2020р.	50,20
10.	ТОВ «Простір-А»	12.2019р.	Цукор	03.2020р.	5 187,00
11.	ТОВ «Світ-А»	12.2019р.	Цукор	03.2020р.	705,60
12.	ТОВ» С. К. С.»	11.2019р.	Цукор	03.2020р.	1 207,80
	Інші				128,00
				Разом	196 957,70

Примітка 4.14. Поточні забезпечення (рядок 1660)

Поточні забезпечення складаються із резерву забезпечення виплат працівникам (резерв відпусток).

Залишок на 01.01.2019р.	900861,07 грн.
Створений резерв відпусток із щомісячних відрахувань із єдиним внеском на 2019рік, в т.ч.:	3232602,79 грн.
- нарахований резерв відпусток	2649674,41 грн.
- нарахований єдиний внесок	582928,38 грн.
Нараховані та виплачені відпускні з нарахуванням за рахунок створеного резерву відпусток, в т.ч.:	3761002,06 грн.
- нараховані відпустки за 2019рік	3082788,58 грн.
- нарахований єдиний внесок	678213,48 грн
залишок на 31.12.2019р.	372461,80 грн

Примітка 4.15. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Інші поточні зобов'язання в сумі 4955 тис. грн складаються із залишку по рахунку 644 «Податковий кредит».

Примітка 5. Інформація, що підтверджує статті, подані у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід)

Стаття	Код рядка	2019 рік	2018 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	620 504	1 034 808
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	580 009	1 002 855
Валовий:			

прибуток	2090	40 495	31 953
Інші операційні доходи	2120	28 972	2 835
Адміністративні витрати	2130	16 161	14 960
Витрати на збиток	2150	3 100	7 046
Інші операційні витрати	2180	15 096	9 296
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	35 110	3 486
Інші фінансові доходи	2220		116
Інші доходи	2240	2 000	
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	37 110	3 602
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-6 689	-838
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	30 421	2 764
збиток	2355		
Елементи операційних витрат		2019 рік	2018 рік
Матеріальні затрати	2500	117 768	270 641
Витрати на оплату праці	2505	40 467	66 480
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 909	14 610
Амортизація	2515	8 655	7 375
Інші операційні витрати	2520	15 096	9 296
Разом	2550	190 895	368 402

Розшифровка інших доходів та витрат

Стаття звіту про фінансові результати	Складова	2019 рік, тис. грн	2018 рік, тис. грн
рядок 2120 «Інші операційні доходи»	Дохід від операційних курсових різниць	28 971,9	2 835,4
рядок 2180 «Інші операційні витрати»	в т.ч.:	15 095,6	9 295,6
	ПДВ нарахований за рахунок перевищення бази оподаткування над фактичною ціною постачання	2 783,5	5 263,9
	утримання об'єктів житлово-комунального та соціально-культурного призначення	9 215,2	2 953,2
	юридичні послуги, послуги реалізації та інші витрати, які не включені до собівартості	2 462,4	1 078,5
	витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	634,5	-
рядок 2240 «Інші доходи»	Дохід від реалізації фінансових інвестицій	2 000,00	-

Примітка 6 . Щодо Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік

Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік складений за прямим методом у відповідності до вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

У Звіті про рух грошових коштів Товариством розкрита інформація про основні класи надходжень та виплат грошових коштів. У звіті відображені рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності та включає витрати на придбання оборотних активів, витрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність - це придбання та продаж необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Примітка 7. Щодо Звіту про власний капітал

Власний капітал, відображені у фінансовій звітності Товариства, має наступну структуру:

(тис. грн.)

Складові власного капіталу	Станом на 01.01.2019р.	Станом на 31.12.2019р.
Зареєстрований капітал	200470	200470
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-36136	-23361
Неоплачений капітал	-11099	-11099
Власний капітал	153235	166010

Збільшення розміру власного капіталу на 12775тис.грн. відбулося в результаті отримання прибутку за 2019р. в сумі 30421тис.грн. та коригування вартості фінансових інвестицій на суму 17646тис.грн. за рахунок нерозподіленого прибутку ((-36136тис.грн) + 30421тис.грн - 17646тис.грн.).

Примітка 8. Розкриття іншої інформації

8.1. Розкриття інформації щодо операцій із пов'язаними особами наведене в таблиці нижче:

Інформація, що розкривається	Провідний управлінський персонал (в.о. генерального директора, заступник генерального директора), грн.	ТОВ «Корсунь Еко Енерго», грн.
Виплати працівникам за 2019 рік	2125728,00 грн. (у т.ч. нарахована заробітна плата - 1742400,00 грн., нарахований єдиний соціальний внесок - 383328,00 грн.)	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (з рядка 1125 Балансу (Звіт про фінансовий стан)) на кінець періоду	-	2000,00 (аренда)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (з рядка 1615 Балансу (Звіт про фінансовий стан)) на кінець періоду	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (з рядка 1635 Балансу (Звіт про фінансовий стан)) на кінець періоду	-	-
Інші поточні зобов'язання (з рядка 1690 Балансу (Звіт про фінансовий стан)) на кінець періоду	-	-
Придбання або продаж нерухомості та інших активів	-	реалізація у грудні 2019: жом - 2700000,00 грн. місяця - 2250000,00 грн.
Аренда	-	аренда нежитлового приміщення: 12000,00 грн.
Надання поручительства перед третіми особами	-	майнова порука перед АТ «Державний ощадний банк України» (детально дивись примітку 4.2)

Виплати по закінченню трудової діяльності в 2019р. та 2018р. провідному управлінському персоналу не здійснювалися; довгострокові виплати провідному управлінському персоналу в 2019р. та 2018р. не здійснювалися; виплати при звільненні в

2019р. та 2018р. не здійснювалися; платежі на основі акцій в 2019р. та 2018р. не здійснювалися.

8.2. Інформація щодо судових справ

Судові справи, стороною у яких було (є) Товариство	Справа № 320/4190/19 за позовом Товариства до Харківського управління Офісу великих платників податків про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення (загальна сума спору 25 674 132,50 грн.) Позовні вимоги задоволені (http://www.reyestr.court.gov.ua/review/88378219), апеляційна скарга не подана
	Справа № 826/10074/17 за позовом Товариства до Головного управління ДФС у Київській області про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення (загальна сума спору 402071,00 грн.) Позовні вимоги задоволені (http://www.reyestr.court.gov.ua/review/79064657), а апеляційна скарга була повернута відповідачу без розгляду (http://www.reyestr.court.gov.ua/review/80985134)
	Справа № 810/2228/18 за позовом Товариства до Харківського управління Офісу великих платників податків про визнання протиправним та скасування рішення (загальна сума спору 9 781,32 грн.) Позовні вимоги Товариства задоволені (http://www.reyestr.court.gov.ua/review/76412577), а у відкритті апеляційного (http://reyestr.court.gov.ua/review/8054901) та касаційного (http://reyestr.court.gov.ua/review/80549012) проваджень відмовлено
	Справа № 810/4753/19 за позовом Товариства до Харківського управління Офісу великих платників податків про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення (загальна сума спору 159 760,00 грн.) Позовні вимоги Товариства задоволені (http://www.reyestr.court.gov.ua/review/79374867), перша апеляційна скарга була повернута відповідачу (http://reyestr.court.gov.ua/review/80664113), а за повторною апеляційною скарою відмовлено у відкритті провадження (http://reyestr.court.gov.ua/review/85677601). Касаційна скарга відповідача також була повернута без розгляду (http://reyestr.court.gov.ua/review/86875043)
	Справа № 320/688/19 за позовом Товариства до Харківського управління Офісу великих платників податків про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення (загальна сума спору 1 234 055,00 грн.) Позовні вимоги Товариства задоволені (http://www.reyestr.court.gov.ua/review/82191948), а апеляційна скарга відповідача залишена без задоволення (http://reyestr.court.gov.ua/review/85120471). Касаційна скарга відповідача залишена без руху (http://reyestr.court.gov.ua/review/86162130)

8.3. Події після дати балансу

Оголошення пандемії COVID-19 та її вплив на діяльність Товариства

Уряд України своєю постановою від 11.03.2020 № 211 (зі змінами) запровадив, починаючи з 12 березня 2020 року, на всій території України карантин з встановленням обмежувальних заходів, які мають запобігти поширенню на території країни гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

З метою запобігання поширенню коронавірусної інфекції в Товаристві введений в дію низка профілактичних, протиепідемічних та санітарно-гігієнічних заходів. Внесені зміни в режим роботи працівників на період оголошеного в державі карантину. Адміністративний персонал Товариства, що працює в нормальніх умовах праці, максимально переведений на дистанційну роботу вдома, що дозволяє до можливого мінімуму скоротити кількість контактів на підприємстві і сприяє недопущенню розповсюдження інфекції. Посилено санітарно-гігієнічний та дезінфекційний режим виробничих та офісних приміщень.

Незважаючи на впроваджені обмежувальні заходи Товариство не має випадків затримання постачання ТМЦ, виконання ремонтних та інших робіт підрядниками. Наразі заготовка ТМЦ, всі роботи по ремонту та підготовці підприємства до виробничого сезону 2020 року ведуться вчасно та згідно графіку.

За результатами здійснених управлінським персоналом оцінок поточної діяльності, Товариство зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та фінансова звітність Товариства не потребує коригувань через обмеження, накладені карантинними заходами.

Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг поточної ситуації в підрозділах Товариства та в регіоні у цілому. У випадку суттєвих змін поточного стану або у випадку введення надзвичайного стану в країні чи настання інших подій, які можуть вплинути на діяльність Товариства, керівництво буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Товариства.

В.о. генерального директора
ТОВ «Панда»

С.В. Підлубний

Головний бухгалтер
ТОВ «Панда»

Л.І. Таначева

