ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАНДА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року,
Разом із висновком незалежного аудитора

Я, ПІДЛУБНИЙ СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ, виконуючий обов'язки генерального директора ТОВ «Панда» отримав 4 примірники Звіту незалежного аудитора за 2023 рік, складеного українською мовою. Доповнень і зауважень до отриманого Звіту незалежного аудитора на даний час не маю. Умови договору №08/23А/8019 від 29.11.2023 року на проведення аудиту фінансової звітності вважаю виконаними.

Дата:

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ..... I-III

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ... 4

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ 5

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2023 РІК 7

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2023 РІК 9

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК 11

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК 13

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 15

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ «ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ» ЗА 2023 РІК 22

1.ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ 26

2.ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 26

3.ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ФУНКЦІОНУВАННЯ 26

4.ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ 29

5.ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА 30

6.ЗАПАСИ 34

7.ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ 34

8.ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКИ ЗА АВАНСАМИ ВИДАНИМИ 34

9.ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ 35

10.ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ 35

11.СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ 35

12.КРЕДИТИ БАНКІВ 35

13.КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ 36

14.ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ 36

15.ІНШІ ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ 36

16.ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ`ЯЗАННЯ 36

17.ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) 37

18.СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) 37

19.ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ 37

20.АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ 37

21.ВИТРАТИ НА ЗБУТ 38
22.ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ 38
23.ДОХОДИ ТА ВТРАТИ ВІД УЧАСТІ В КАПІТАЛІ 38
24.ІНШІ ДОХОДИ 38
ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ 38
25.ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ 38
26.ПОДАТОК НА ПРИБУТОК 38
27.ФАКТИЧНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВЯЗАННЯ 39
28.ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ 40
29.УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ ТА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ 40
30.СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ 41
31.ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ 42

www.bdo.ua

Тел.: +38 044 393 26 87
Факс.: +38 044 393 26 91
e-mail: bdo@bdo.kiev.ua

Тел.: +38 056 370 30 43
Факс.: +38 056 370 30 45
e-mail: dnipro@bdo.com.ua

ТОВ «БДО»

Харківське шосе, 201/203, 10-й поверх,
м. Київ,
Україна, 02121

вул. Андрія Фабра, 4,
м. Дніпро,
Україна, 49000

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ПАНДА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПАНДА» (код ЄДРПОУ 31189253, місцезнаходження: 19443, Черкаська область, Звенигородський р-н, с. Селище, вулиця Заводська, буд. 3; тут та надалі — «Компанія»), яка складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- звіту про власний капітал за 2023 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфах 1 та 2, а також впливу питань, описаних в параграфі 3 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо повноти розкриття інформації про пов'язані сторони, наведеної у Примітці 28 цієї фінансової звітності, як того вимагає НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Відповідно ми не змогли підтвердити залишки балансів та операцій з пов'язаними сторонами станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, розкритих у даній фінансової звітності.

2. Оцінка фінансових інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства

Ми не змогли отримати прийнятні та достатні докази щодо підтвердження оцінки довгострокової фінансової інвестиції Компанії в дочірні та асоційовані підприємства в сумі 116 510 тис. грн., відображеної в балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року та в сумі 130 246 тис. грн. станом на 31 грудня 2022, оскільки в нас не було доступу до фінансової інформації та управлінського персоналу дочірнього підприємства та асоційованих підприємств минулих років. Ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях суми довгострокової фінансової інвестиції відображеної у обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), балансу (звіту про фінансовий стан) та звіту про власний капітал станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 2022 року.

3. Курсові різниці по отриманих авансах

В порушення НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» Компанія зробила перерахунок суми отриманого авансу, отриманого від нерезидента на дату реалізації товару по цьому авансу, що призвело до завищення статті Дохід від реалізації на 61 588,2 тисяч гривень, заниження статті Інші операційні витрати на суму 66 054,5 тисяч гривень за 2022 рік та завищення Інших поточних зобов'язань на суму - 4 466,3 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року.

ТОВ «БДО» — підприємство, що створене та діє згідно з законодавством України, є членом BDO International Limited, Британського товариства з відповідальністю, обмеженою гарантіями його членів, а також входить до складу БДО — міжнародної мережі незалежних фірм.

«БДО» — це бренд мережі БДО та кожної Фірми-Члена БДО.

Основа для думки із застереженням

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 до цієї фінансової звітності, у якій описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, наслідки якого на діяльність Компанії є непередбачуваними. Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом з іншими питаннями вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2023 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала Звіт про управління за 2023 р та планує оприлюднити його разом з фінансовою звітністю. У Звіті про управління за 2023 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але 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, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Штанцель Сергія Едуардовича.

Ключовий партнер з аудиту С. Е. Штанцель

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101120

м. Київ, 31 травня 2024 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20207074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868, Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044-393-26-87.
ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАНДА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься у представленому на сторінках (I-III) Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів щодо окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Панда» (далі – Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку України (далі за текстом – П(С)БО).

Під час підготовки окремої фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних П(С)БО і розкриття усіх суттєвих відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам П(С)БО;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансовий звіт Товариства за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2023 року був затверджений 30 травня 2024 року від імені Керівництва Товариства:

Керівник _____ / Підлубний Сергій Володимирович /

Головний бухгалтер _____ / Таначева Лідія Іванівна /

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАНДА»
ТЕРИТОРІЯ: ЧЕРКАСЬКА

		КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	31189253		
за КОАТУУ	UA71020250010017952		
за КОПФГ	240		
за СПОДУ			
за КВЕД	10.81		

Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Виробництво цукру
Середня кількість працівників: 259
Адреса, телефон: вулиця Заводська, буд. 3, с. СЕЛИЩЕ, Звенигородський, ЧЕРКАСЬКА обл., 19443, Україна
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

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

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2023 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	152	152
Основні засоби	1010	96 318	99 083
первісна вартість	1011	196 115	207 328
знос	1012	99 797	108 245
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	130 246	116 510
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**226 716**	**215 745**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	359 958	464 754
Виробничі запаси	1101	92 887	98 909
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	252 653	347 900
Товари	1104	14 418	17 945
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	50 522	54 196
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-
за виданими авансами	1130	7 695	5 387
з бюджетом	1135	3 850	763
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14 482	26 232
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	14 482	26 232
Витрати майбутніх періодів	1170	16 956	--
Інші оборотні активи	1190	18 134	31 504
Усього за розділом II	**1195**	**471 597**	**582 836**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**698 313**	**798 581**

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	280 470	550 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	80 000	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(47 698)	10 600
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**232 772**	**560 600**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	140 000	89 000
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	211 318	56 769
розрахунками з бюджетом	1620	1 056	11 367
у тому числі з податку на прибуток	1621	415	9 832
розрахунками зі страхування	1625	227	1 095
розрахунками з оплати праці	1630	802	4 157
за одержаними авансами	1635	55 749	66 425
Поточні забезпечення	1660	2 513	6 975
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	53 876	2 193
Усього за розділом III	**1695**	**465 541**	**237 981**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	**698 313**	**798 581**

Керівник _____ / Підлубний Сергій Володимирович /

Головний бухгалтер _____ / Таначева Лідія Іванівна /

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАНДА»	за ЄДРПОУ	31189253		
Територія: Черкаська	за КОАТУУ	UA71020250010017952		
Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності: Виробництво цукру	за СПОДУ			
Середня кількість працівників: 259	за КВЕД	10.81		

Адреса, телефон: вулиця Заводська, буд. 3, с. СЕЛИЩЕ, Звенигородський, ЧЕРКАСЬКА обл., 19443, Україна

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

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

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2023 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 313 205	1 327 277
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 183 745)	(1 233 513)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:		-	-
прибуток	2090	129 460	93 764
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 177	4 548
Адміністративні витрати	2130	(13 278)	(10 721)
Витрати на збут	2150	(7 158)	(4 209)
Інші операційні витрати	2180	(13 177)	(12 279)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	100 024	71 103
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 283	733
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(8 038)	(24 224)
Втрати від участі в капіталі	2255	(14 136)	(61 667)
Інші витрати	2270	(-)	(8)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	79 133	-
збиток	2295	(-)	(14 063)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(20 835)	(9 058)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	58 298	-
збиток	2355	-	(23 121)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період *(без аудиту)*
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**	**58 298**	**(23 121)**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	974 234	662 386
Витрати на оплату праці	2505	65 214	55 449
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 785	12 220
Амортизація	2515	8 448	8 371
Інші операційні витрати	2520	13 177	12 279
Разом	**2550**	**1 074 858**	**750 705**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
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	-	-

Керівник _____ / Підлубний Сергій Володимирович /

Головний бухгалтер _____ / Таначева Лідія Іванівна /

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць,	2024	01	01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАНДА»	за ЄДРПОУ	31189253		
Територія: Черкаська	за КОАТУУ	UA71020250010017952		
Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності: виробництво цукру	за СПОДУ			
Середня кількість працівників: 259	за КВЕД	10.81		

Адреса, телефон: вулиця Заводська, буд. 3, с. СЕЛИЩЕ, Звенигородський, ЧЕРКАСЬКА обл., 19443, Україна

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	242 056	294 982
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	1 285 138	1 100 118
Надходження від повернення авансів	3020	2 024	1 003
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 283	733
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	352	280
Витрачання на оплату:		-	-
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 046 343)	(1 240 303)
Праці	3105	(48 907)	(44 673)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 917)	(12 261)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(28 536)	(37 134)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(11 418)	(8 762)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 500)	(15 100)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(14 618)	(13 272)
Витрачання на оплату авансів	3135	(575 375)	(78 351)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 608)	(243)
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**(185 833)**	**(15 849)**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:		-	-
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:		-	-
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(400)	(5 366)
необоротних активів	3260	(11 155)	(1 727)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(11 555)**	**(7 093)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:		-	-
Власного капіталу	3300	269 530	80 000
Отримання позик	3305	763 568	199 883
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:		-	-
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	814 568	229 883
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(9 392)	(24 008)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**209 138**	**25 992**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	11 750	3 050
Залишок коштів на початок року	3405	14 482	11 432
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	26 232	14 482

Керівник _____ / Підлубний Сергій Володимирович /

Головний бухгалтер _____ / Таначева Лідія Іванівна /

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАНДА»

Територія: Черкаська

Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Виробництво цукру

Середня кількість працівників: 259

Адреса, телефон: вулиця Заводська, буд. 3, с. СЕЛИЩЕ, Звенигородський, ЧЕРКАСЬКА обл., 19443, Україна

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	31189253		
за КОАТУУ	UA71020250010017952		
за КОПФГ	240		
за СПОДУ			
за КВЕД	10.81		

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

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

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2023 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподі-лений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**280 470**	**-**	**-**	**-**	**(47 698)**	**-**	**-**	**232 772**
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**280 470**	**-**	**-**	**-**	**(47 698)**	**-**	**-**	**232 772**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	58 298			58 298
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	269 530	-	-	-	-	-	-	269 530
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому	4291	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподі-лений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
підприємстві									
Разом змін у капіталі	**4295**	**269 530**	**-**	**-**	**-**	**58 298**	**-**	**-**	**327 828**
Залишок на кінець року	**4300**	**550 000**	**-**	**-**	**-**	**10 600**	**-**	**-**	**560 600**

Керівник _____ / Підлубний Сергій Володимирович /

Головний бухгалтер _____ / Таначева Лідія Іванівна /

		КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)		2023	01	01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАНДА»	за ЄДРПОУ	31189253		
Територія: Київська	за КОАТУУ	UA32120030010069648		
Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності: Виробництво цукру	за СПОДУ			
Середня кількість працівників: 248	за КВЕД	10.81		

Адреса, телефон 08600, Київська обл., місто Васильків, ВУЛИЦЯ ГРУШЕВСЬКОГО, будинок 23, офіс 1

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

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

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2022 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	200 470	-	-	-	67 273	-	-	267 743
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	200 470	-	-	-	67 273	-	-	267 743
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(23 121)	-	-	(23 121)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	80 000	-	-	-	-	-	-	80 000
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(91 850)	-	-	(91 850)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому	4291	-	-	-	-	-	-	-	-

підприємстві									
Разом змін у капіталі	**4295**	80 000	-	-	-	(114 971)	-	-	(34 971)
Залишок на кінець року	**4300**	280 470	-	-	-	(47 698)	-	-	232 772

Керівник _____ / Підлубний Сергій Володимирович /

Головний бухгалтер _____ / Таначева Лідія Іванівна /

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАНДА»
Територія: Черкаська
Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Виробництво цукру
Середня кількість працівників: 259
Адреса, телефон: вулиця Заводська, буд. 3, с. СЕЛИЩЕ, Звенигородський, ЧЕРКАСЬКА обл., 19443, Україна
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	31189253		
за КОАТУУ	UA71020250010017952		
за КОПФГ	240		
за СПОДУ			
за КВЕД	10.81		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2023 р.

Форма № 5

Код за ДКУД 1801008

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	**080**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	208	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	208	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	"		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	16 992	6 719	-	-	-	-	-	906	-	-	-	16 992	7 625	-	-	158	101
Машини та обладнання	130	122 496	64 875	5 522	-	-	-	-	4 807	-	-	-	128 018	69 682	-	-	8 239	6 704
Транспортні засоби	140	54 593	27 019	5 691	-	-	-	-	2 623	-	-	-	60 284	29 642	-	-	33 197	19 908
Інструменти прилади, інвентар (меблі)	150	1 391	820	-	-	-	-	-	84	-	-	-	1 391	904	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	435	364	-	-	-	-	-	28	-	-	-	435	392	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (не титульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	**260**	**196 115**	**99 797**	**11 213**	**-**	**-**	**-**	**-**	**8 448**	**-**	**-**	**-**	**207 328**	**108 245**	**-**	**-**	**41 594**	**26 713**

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, стосовно яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	179 955
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	58 781
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
З рядка 60 графа 15	знос основних засобів, стосовно яких існує обмеження права власності	(268)	-
З рядка 105 графа 14	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(269)	-

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	11 213	152
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	**340**	11 213	152

З рядка 340 графа 3: капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А.Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані Товариства	350	(13 736)	116 510	-
дочірні Товариства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б.Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	(13 736)	116 510	-

З рядка 045 гр. 4 Інші довгострокові фінансові інвестиції, відображені:

за собівартістю (421) -

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою (423) -

З рядка 220 гр. 4 Поточні фінансові інвестиції, відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою (426) -

V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	1 459
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного.	480	-	2 019
Інші операційні доходи і витрати	490	4 177	9 699
у тому числі:		X	-
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	-	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані Товариства	500	-	14 136
дочірні Товариства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати		-	
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	8 038
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	1 283	
Г. Інші доходи і витрати		-	-
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) -

З рядків 540 – 560, графа 4 Балансу, фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності (633) -

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок в банку	650	26 232
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	**690**	26 232

З рядка 070 графа. 4, Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 513	5 081	-	619	-	-	6 975
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення витрат на створення довгострокових зобов'язання по актуарних розрахунках	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	**780**	2 513	5 081	-	619	-	-	6 975

VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	43 822	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	32 733	-	-
Тара і тарні матеріали	830	12 439	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	6 963	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	2 952	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	347 900	-	-
Товари	910	17 945	-	-
Разом	**920**	**464 754**	**-**	**-**

Із рядка 920, графа 3, Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	464 754
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні - рахунок 02	(925)	
З рядка 275, графа 4 Балансу, запаси, призначені для продажу	(926)	-

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

IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	54 196	52 931	1 265	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості 951 -

Із рядків 940 і 950, графа 3, заборгованість з пов'язаними сторонами 952

X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

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

XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	20 835
Відстрочені податкові активи:		-
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		-
на початок звітного року	1230	
на кінець звітного року	1235	
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	20 835
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	20 835
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	8 448
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	**1430**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430, графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

З рядка 1430, графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) -

З рядка 1430, графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, стосовно яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) -

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі: зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них: пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі: приріст живої маси - усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник _____ / Підлубний Сергій Володимирович /

Головний бухгалтер _____ / Таначева Лідія Іванівна /

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАНДА»

Територія: Черкаська

Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Виробництво цукру

Одиниця виміру: тис. грн

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	31189253		
за КОАТУУ	UA71020250010017952		
за КОПФГ	240		
за СПОДУ			
за КВЕД	10.81		

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ" ЗА 2023 РІК

Форма N 6 Код за ДКУД 1801009

І. Показники пріоритетних звітних господарський сегментів

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Господарський									
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минул ий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Доходи звітних сегментів: Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	1 317 382	1 331 825	-	-	-	-	-	-	1 317 382	1 331 825
з них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	1 313 205	1 327 277	-	-	-	-	-	-	1 313 205	1 327 277
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	4 177	4 548	-	-	-	-	-	-	4 177	4 548
Фінансові доходи звітних сегментів	020	1 283	733	-	-	-	-	-	-	1 283	733
з них:											
інші фінансові доходи	022	1 283	733	-	-	-	-	-	-	1 283	733
Інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів звітних сегментів	**040**	**1 318 665**	**1 332 558**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 318 665**	**1 332 558**

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Господарський									
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
з них: доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	**070**	**1 318 665**	**1 332 558**	-	-	-	-	x	x	**1 318 665**	**1 332 558**
2. Витрати звітних сегментів: Витрати операційної діяльності	080	1 183 745	1 233 513	-	-	-	-	x	x	1 183 745	1 233 513
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	1 183 745	1 233 513	-	-	-	-	x	x	1 183 745	1 233 513
Адміністративні витрати	090	13 278	10 721	-	-	-	-	-	-	13 278	10 721
Витрати на збут	100	7 158	4 209	-	-	-	-	-	-	7 158	4 209
Інші операційні витрати	110	13 177	12 279	-	-	-	-	-	-	13 177	12 279
Фінансові витрати звітних сегментів	120	22 174	85 891	-	-	-	-	-	-	22 174	85 891
з них:	121	14 136	61 667							14 136	61 667
Інші фінансові витрати	122	8 038	24 224	-	-	-	-	-	-	8 038	24 224
Інші витрати	130	-	8	-	-	-	-	-	-	-	8
Усього витрат звітних сегментів	**140**	**1 239 532**	**1 346 621**	-	-	-	-	-	-	**1 239 532**	**1 346 621**
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
з них:								-	-		
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	**1 239 532**	**1 346 621**	-	-	-	-	-	-	**1 239 532**	**1 346 621**

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Господарський									
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	**79 133**	**-14 063**	-	-	-	-	-	-	**79 133**	**-14 063**
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	**79 133**	**-14 063**	-	-	-	-	-	-	**79 133**	**-14 063**
5. Активи звітних сегментів	200	**798 581**	**698 313**	-	-	-	-	-	-	**798 581**	**698 313**
з них:								-	-		
Необоротні активи	201	215 745	226 716	-	-	-	-	-	-	215 745	226 716
Оборотні активи	202	582 836	471 597	-	-	-	-	-	-	582 836	471 597
	203							-	-		
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
з них:	221	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Необоротні активи	222	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Оборотні активи	223	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Усього активів підприємства	**230**	**798 581**	**698 313**					-	-	**798 581**	**698 313**
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	798 581	698 313	-	-	-	-	-	-	798 581	698 313
з них:	241	560 600	232 772	-	-	-	-	-	-	560 600	232 772
	243	237 981	465 541	-	-	-	-	-	-	237 981	465 541
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
з них:	261	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
поточні зобов'язання і забезпечення	262	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	**270**	**798 581**	**698 313**	-	-	-	-	-	-	**798 581**	**698 313**
7. Капітальні інвестиції	280	**152-**	**152**	-	-	-	-	-	-	**152-**	**152**
8. Амортизація необоротних активів	290	**108 245**	**99 797**	-	-	-	-	-	-	**108 245**	**99 797**

II. Показники за допоміжними звітними географічний виробничий сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Україна									
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	1 313 205	1 327 277	-	-	-	-	-	-	1 313 205	1 327 277
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	798 581	698 313	-	-	-	-	-	-	798 581	698 313
Капітальні інвестиції	320	152	152	-	-	-	-	-	-	152	152

III. Показники за допоміжними звітними географічними збутовий сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті		Усього	
		Україна									
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	1 313 205	1 327 277	-	-	-	-	-	-	1 313 205	1 327 277
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	798 581	698 313	-	-	-	-	-	-	798 581	698 313
Капітальні інвестиції	370	152	152	-	-	-	-	-	-	152	152

Керівник _____ / Підлубний Сергій Володимирович /

Головний бухгалтер _____ / Таначева Лідія Іванівна /

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПАНДА» (скорочене найменування – ТОВ «ПАНДА») (Товариство) зареєстровано Васильківською районною державною адміністрацією 06.11.2000, дата запису: 20.07.2005 Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців: 13331200000000381. Ідентифікаційний код 31189253.

Згідно з інформацією в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, Товариство здійснює наступні види діяльності за КВЕД:

Код за КВЕД	*Вид діяльності*
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

У відповідності зі свідоцтвом про державну реєстрацію місцезнаходження Товариства:

19443, Україна, Черкаська область, Звенигородський район, с. Селище, вул.. Заводська, 3

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПАНДА» 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:

- БОБОВ ГЕННАДІЙ БОРИСОВИЧ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 19443, Черкаська обл., Звенигородський р-н, село Селище, ВУЛИЦЯ ЗАВОДСЬКА, будинок 3, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 440 000 000,00 (80%);
- БОБОВ БОРИС ГЕННАДІЙОВИЧ, Країна громадянства: Україна, 08601, Київська обл., Обухівський р-н., м. Васильків, вул. Небесної Сотні, будинок 59. Розмір внеску до статутного фонду (грн.) : 55 000 000,00 (10%)
- БОБОВ РОМАН ГЕННАДІЙОВИЧ, Країна громадянства: Україна, 08601, Київська обл., Обухівський р-н., м. Васильків, вул. Небесної Сотні, будинок 59. Розмір внеску до статутного фонду (грн.) : 55 000 000,00 (10%)

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства, яка додається, була підготовлена згідно з українськими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку («П(С)БО»), затвердженими Міністерством фінансів України та зареєстрованими Міністерством юстиції України, які вступили в силу на дату підготовки даної фінансової звітності, а також іншими нормативними вимогами до ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні.

Фінансова звітність, яка додається, була підготовлена у національній валюті України – українській гривні що є функціональною валютою Товариства. Якщо не зазначено інше, суми представлені у тисячах українських гривень.

3. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ФУНКЦІОНУВАННЯ ТОВАРИСТВА В НАЙБЛИЖЧОМУ МАЙБУТНЬОМУ

ТОВ «ПАНДА» здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Впродовж 2023 року економіка відновлювалася завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. ВВП у 2023 році за оцінками НБУ зросло на 5,7% (після падіння на 30,3% у 2022 році). Не зважаючи на війну, економічне зростання триватиме й надалі. У 2024 році реальний ВВП зросте на 3,6% передусім завдяки збереженню високих бюджетних витрат на тлі очікуваних обсягів міжнародної допомоги на достатньому рівні.

Однак, якщо активна фаза війни триватиме довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Росія

не припиняє спроб знищити економічний потенціал країни. Свідченнями цього є теракт на Каховській ГЕС, посилення варварських обстрілів портової інфраструктури, блокада рф "зернового коридору" в Чорному морі та зрештою її вихід із зернової угоди. Таким чином, ризики для економіки, як і потреби в міжнародній допомозі, були суттєвими.

Основним припущенням є відчутне зниження високих безпекових ризиків із 2025 року. Довше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування. Це також посилюватиме тиск на державні фінанси та поглиблюватиме проблеми на ринку праці. За такого сценарію потенціал економічного зростання буде меншим, а інфляційний тиск – вищим, ніж очікується зараз.

Завдяки зовнішній підтримці та послідовній політиці НБУ міжнародні резерви України у 2023 році зросли на 42% та сягнули 40,5 млрд доларів США. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку 2024 року, очікується, що її ритмічність буде відновлена у найближчі місяці.

З початку 2023 року інфляція знижувалася швидше, ніж очікувалося. Послабленню інфляційного тиску сприяли достатня пропозиція продовольства та пального, а також досить швидке відновлення енергетичної системи від наслідків російських терактів. Важливим чинником було поліпшення інфляційних очікувань з початку року на тлі припинення емісійного фінансування, зміцнення готівкового курсу гривні та підвищення привабливості гривневих активів. Як результат, за 2023 рік споживча інфляція в річному вимірі сповільнилася до 5,1% (26,6% у 2022 році).

У липні 2023 року Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку до 22% з 25%, які були встановлені у червні 2022 року. Враховуючи поліпшення інфляційних очікувань та подальшого уповільнення інфляції, поточне та прогнозоване зниження ставки узгоджується зі збереженням привабливості гривневих заощаджень. У вересні 2023 року НБУ ухвалив рішення знизити облікову ставку з 22% до 20%, у жовтні до 16%, а з 15 грудня 2023 року – до 15%. Такі кроки підтримують відновлення економіки та водночас не створюють загроз для макрофінансової стабільності.

Національний банк України з 3 жовтня 2023 року перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію стратегії пом'якшення валютних обмежень. Офіційний курс визначається на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюється директивно Національним банком, як це відбувалося з 24 лютого 2022 року. Водночас НБУ і далі контролює ситуацію на міжбанківському валютному ринку та намагається суттєво обмежувати курсові коливання, не допускаючи як значного послаблення гривні, так і суттєвого зміцнення.

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Припущення про безперервність діяльності

ТОВ «ПАНДА» підготувала дану фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час поточної операційної діяльності. При підготовці фінансової звітності за 2023 рік керівництвом підприємства було оцінено здатність ТОВ «ПАНДА» продовжувати свою діяльність в майбутньому з врахуванням військових дій на території України, що тривають та вже спричинили і продовжують спричинювати значні негативні наслідки, як для економіки України в цілому, так і для підприємства, зокрема.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивної військової агресії проти Україні, яка на дату затвердження цієї фінансової звітності все ще триває. Війна, що триває, привела до того, що виникла суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність ТОВ «ПАНДА» продовжувати свою діяльність безперервно. Невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності підприємства продовжувати діяльність, реалізувати наявні активи, купувати необхідні товари і послуги, погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності існує, та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення та пов'язаними з ним валютно-фінансовими та торгово-економічними регуляторними заходами української влади.

Наразі, за оцінками керівництва ТОВ «ПАНДА», вірогідність реалізації цього ризику є невисокою. На дату складання цієї звітності майно підприємства не зазнало пошкоджень. Товариство розташована поза зоною бойових дій та має можливість здійснювати операційну діяльність, тому що має значні запаси товарів, які продовжує реалізувати своїм цільовим замовникам.

Керівництво ТОВ «ПАНДА» розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе підприємство продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Виробничі активи ТОВ «ПАНДА» розташовані у с. Селище та м. Тальне Звенигородського району Черкаської області, поза зоною бойових дій, вони не постраждали від ракетних ударів. Завод продовжував працювати практично без зупинок навіть у самі складні місяці війни.

Станом на 31 грудня 2023 року ТОВ «ПАНДА» мала позитивні чисті активи у розмірі 560 600 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року — 232 772 тисяч гривень) і в 2023 році ТОВ «ПАНДА» генерувала позитивні чисті грошові потоки від усієї діяльності на суму 11 750 тисяч гривень (у 2022 році — 3 050 тисяч гривень). Чистий прибуток товариства у 2023 році складав 58 298 тисяч гривень (у 2022 році збиток – 23 121 тисяч гривень).

ТОВ «ПАНДА» не має обмежень доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій.

Обсяги реалізації 2023 року склали 1 313 205 тисяч гривень, що у порівнянні до 2022 року зменшилась за рахунок коливання ціни на цукор на 14 072 тисяч гривень. Основні логістичні ланцюжки залишись незмінними.

ТОВ «ПАНДА» не має прострочених зобов'язань або зобов'язань які не можуть в майбутньому бути виконані.

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборговані за товари, роботи, послуги ТОВ «ПАНДА» становить 54 196 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 50 522 тисяч гривень). Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Після 31 грудня 2023 року арешту чи експропріації активів не було.

Станом на 31 грудня 2023 року підприємством продовжено бронювання працівникам, що дає впевненість у 100% забезпеченні персоналом у майбутньому.

Враховуючи показники діяльності 2023 року, керівництво ТОВ «ПАНДА» склало прогнозні плани на 2024 рік. Згідно базового сценарію, зростання виручки підприємства за 2024 рік залишиться на рівні результатів 2023 року.

На дату затвердження цієї фінансової звітності ТОВ «ПАНДА» оцінила, що суттєва невизначеність все ще залишається, оскільки деякі з невизначеностей знаходяться поза контролем керівництва Товариства, а тривалість і вплив війни на даний момент неможливо передбачити.

Вплив агресивних дій російської федерації на економіку України багатогранний. Якісь із можливих наслідків будуть подолані порівняно швидко, для вирішення інших можуть знадобитися роки та сотні мільярдів доларів інвестицій. Наразі очевидним є одне – наслідки війни російської федерації проти України відчуватимуться практично в усьому світі.

При цьому, керівництво ТОВ «ПАНДА» вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності. Головною підставою для цього є те, що фінансовий результат Товариства попри скрутне становище в країні, залишився на рівні попереднього періоду, що дає упевненість у продовженні своє діяльності.

Разом з тим, існує невизначеність, пов'язана з непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що тривають, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність ТОВ «ПАНДА» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, підприємство не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Це призвело б до необхідності коригування сум у звіті про фінансовий стан у майбутньому, щоб відобразити ці обставини, які можуть суттєво змінити оцінку та класифікацію певних показників, що містяться у фінансовій звітності.

Керівництво ТОВ «ПАНДА» не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, включаючи можливі наслідки військових дій, що почались після звітної дати (примітка 31), на фінансовий стан Товариства у майбутньому. Разом з тим керівництво має обґрунтовані підстави вважати, що ТОВ «ПАНДА» має достатні ресурси для підтримки своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому.

ТОВ «ПАНДА» не має наміру ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Керівництво ТОВ «ПАНДА» стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан ТОВ «ПАНДА», характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності підприємства у звітному періоді. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку підприємства.

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, спираючись на впевненість керівництва в тому, що ТОВ «ПАНДА» буде продовжувати звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання цієї фінансової звітності.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності ТОВ «ПАНДА» у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан підприємства в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку товариства. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

4. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ

Складання фінансової звітності у відповідності до П(С)БО передбачає використання керівництвом припущень і оцінок. Ці припущення та оцінки впливають на представлені у звітності суми активів і зобов'язань, а також на розкриття умовних активів і зобов'язань та відображених доходів і витрат протягом звітного періоду. Внаслідок певної невизначеності, притаманної таким оцінкам, фактичні результати, відображені у майбутніх періодах, можуть відрізнятися від таких оцінок.

Ця фінансова звітність містить оцінки керівництва Товариства щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат та визнаних контрактних зобов'язань. Ці оцінки, головним чином, включають:

- **Дебіторська заборгованість**. Щодо дебіторської заборгованості створюється резерв сумнівних боргів у тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Товариство не отримає всі суми, що належать йому відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість, дебіторської заборгованості відображену у фінансовій звітності.

- **Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів**. Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приноситиме дохід. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

- **Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет** Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

- **Судові розгляди.** Товариство визнає резерв тільки в разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), що виникло в результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібен для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли дані вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого непередбаченого зобов'язання, яке не було у поточний момент визнано або розкрито у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансове становище Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ, вимагає від керівництва Товариства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Товариство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям в судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, - характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний

рівень збитків у тій юрисдикції, в якій відбувається судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг протягом після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Незважаючи на те що оцінки базуються на останній інформації, яка була доступна керівництву станом на 31 грудня 2023 року, у результаті майбутніх подій у подальші роки може з'явитися необхідність внести у них коригування (у сторону збільшення або зменшення). Будь-яка зміна облікової оцінки буде визнана перспективно у відповідному звіті про фінансові результати.

5. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи облікової політики, що застосовується для представлення даної фінансової звітності, викладено нижче.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються, оцінюються, амортизуються та ліквідуються у відповідності з вимогами П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».
Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, ввізного мита, непрямих податків, які не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.
Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їхніх можливостей та терміну корисного використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.
Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта у придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включено до складу витрат звітного періоду.
Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом, але не більше 20 років.
Амортизація нематеріального активу нараховується з використанням прямолінійного методу і починається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив став придатним для використання, припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Основні засоби

Основні засоби визнаються, обліковуються, оцінюються та ліквідуються у відповідності з вимогами П(С)БО 7 «Основні засоби».
Основні засоби оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу.
Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Об'єктом основних засобів є закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, управління і єдиний фундамент, внаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс - певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно; інший актив, який відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється Товариством.
Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.
Очікувані строки корисного використання груп основних засобів, які застосовувались у 2023 році, представлені таким чином:

Група основних засобів	**Термін експлуатації, років**
Будинки та споруди	12 - 15
Машини та обладнання	1 - 5
Транспортні засоби	3 - 5
Інші основні засоби	2 - 12

Вартісна оцінка предметів строком корисного використання більше одного року, що включаються до складу основних засобів, встановлюється в сумі понад 20 000 гривень за одиницю.

Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу, і починається з місяця, наступного за місяцем, в якому основний засіб став придатним для використання, припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття основного засобу.

Малоцінні необоротні матеріальні активи

Матеріальні активи з терміном служби більше одного року і вартістю, що не перевищує 20 000 гривень, включаються до складу малоцінних необоротних матеріальних активів.
Придбані (створені) малоцінні необоротні матеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю, визначеною відповідно до п. 8 П(С)БО 7 «Основні засоби». Одиницею обліку є об'єкт малоцінних необоротних матеріальних активів.
Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості. Нарахування амортизації проводиться щомісячно.

Знецінення основних засобів та нематеріальних активів

На кінець кожного звітного року Підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів для виявлення яких-небудь ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. За наявності таких ознак проводиться оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо оцінити суму відшкодування для конкретного активу, Підприємство здійснює оцінку суми відшкодування одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої належить цей актив.
Сума очікуваного відшкодування є більшою з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості від використання. На момент оцінки вартості від використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для цього активу.
Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові потоки) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення визнаються одразу у складі прибутку або збитку.
Якщо, у подальшому, збиток від знецінення сторнується, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) у попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається одразу у складі прибутку або збитку.

Запаси

Запаси визнаються, оцінюються при придбанні та вибутті у відповідності з вимогами П(С)БО 9 «Запаси».
Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісної вартості (собівартості) або чистої вартості реалізації. Собівартість придбаних запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником (за вирахуванням непрямих податків), суми непрямих податків, які пов'язані з придбанням запасів і які не відшкодовуються Товариству, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході нормального ведення бізнесу мінус витрати на реалізацію.
При вибутті у виробництво, на продаж і при іншому вибутті запаси оцінюються за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів здійснюється відповідно до П(С)БО 13 «Фінансові інструменти».
Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові зборів і платежі, при передачі цінних паперів тощо).
На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім дебіторської заборгованості, яка не призначена для перепродажу, фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення, фінансових активів, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити, фінансовим інвестиціям та іншим фінансовим активам, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань, за похідними фінансовими інструментами.
Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання, за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашено шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за справедливою вартістю.
Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашено шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливу вартість якого на кожну наступну після визнання дату балансу не можна достовірно визначити, оцінюється за собівартістю.
Фінансові активи та фінансові зобов'язання відображаються, якщо підприємство є стороною-укладачем угоди щодо фінансового інструмента.
Фінансові активи або фінансові зобов'язання, які виникають в результаті твердих контрактів на придбання або продаж ресурсів (робіт, послуг), відображаються в балансі після виникнення права на отримання активу або зобов'язання на його передачу.
Форвардний контракт визнається фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням на дату виникнення зобов'язання щодо придбання або продажу предмета контракту.
Опціони визнаються фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями у разі укладення контракту між покупцем і продавцем.
Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнаються на дату виконання контракту. При цьому цей метод визнання застосовується послідовно до кожного виду фінансових активів.
Продаж фінансових активів у результаті систематичних операцій визнається на дату виконання контракту.
Зміни справедливої вартості фінансового активу в період між датою укладення контракту і датою його виконання визнаються як витрати або доходів, крім фінансових активів, які обліковуються за фактичною або амортизованою собівартістю, та активів, які є інструментом хеджування.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, крім заборгованості, яка була придбана і призначена для продажу, враховується в балансі за чистою реалізаційною вартістю, визначеною як різниця між первісною вартістю дебіторської заборгованості та нарахованого резерву сумнівних боргів.
Резерв сумнівних боргів, формується виходячи з платоспроможності окремих (конкретних) дебіторів.
Дебіторська заборгованість покупців за відвантажені товари, продукцію, основні засоби, нематеріальні та інші активи відображається в обліку за договірними цінами.
Дебіторська заборгованість замовників за виконані і передані роботи (надані послуги) відображається в обліку за договірними цінами.
Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців від дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та суми на банківських рахунках «до запитання».

Зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання, які підлягають погашенню протягом 12 місяців від дати балансу, відображаються як довгострокові зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше, ніж 12 місяців та до затвердження фінансової звітності є угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.
Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.
Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.
У Товариства створюються забезпечення для відшкодування (майбутніх) операційних витрат на оплату. Забезпечення створюється за умови виникнення в результаті минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів і оцінка якого може бути визначена згідно з розрахунками. Сума забезпечення витрат визначається за обліковою оцінкою грошових ресурсів, необхідних для погашення відповідного зобов'язання на дату балансу.
Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.
Непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках за обліковою оцінкою.

Доходи і витрати

Облік доходів Товариства здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 15 «Дохід».
Дохід від реалізації визнається за умови наявності всіх наведених нижче умов:
- покупцю передані всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності;
- Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, послугами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, - витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.
Аванси, отримані від покупців або замовників, у бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції, здачі виконаних на замовлення робіт і послуг.
Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється за методом визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані. При цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписанням акту наданих послуг (виконаних робіт).
Доходи від нарахування штрафів, пені, неустойки та інших санкцій, за невиконання або неналежне виконання умов договорів визнаються доходами і відображаються в обліку і звітності лише тоді, коли існує ймовірність їх погашення: рішення суду про задоволення позову або рішенні боржника про визнання санкцій.
Облік витрат Товариства здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 16 «Витрати».
Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження або сплати коштів. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.
Доходи або витрати, які виявлені в звітному періоді, але відносяться до операцій, проведеним у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються у звіті про фінансові результати за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

Оплата праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється відповідно до положення про оплату праці та Закону України «Про оплату праці». Відображення в обліку та фінансовій звітності зобов'язань з виплат працівникам здійснюється відповідно до П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

Операції в іноземній валюті

При первісному визнанні відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).
Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів, тощо) і отримання робіт і послуг, при включені до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується в національну валюту за курсом НБУ на дату сплати авансу.
При реалізації (відвантаженні) готової продукції, товарів, виконання робіт, в рахунок отриманої попередньої оплати в іноземній валюті, дохід у бухгалтерському обліку визначається виходячи з валютного курсу, який діяв на дату отримання такого авансу.
Визначення курсової різниці щодо засобів та інших монетарних статей балансу, виражених в іноземній валюті, проводиться на дату здійснення господарських операцій в їх межах та на дату балансу.
За немонетарними статтями розрахунок курсових різниць не проводять. Вони відображаються в балансі за історичною собівартістю за валютним курсом на дату здійснення операції або за справедливою вартістю за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Податок на прибуток

Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються згідно з податковим законодавством України на основі результатів, наведених в звіті про фінансові результати Товариства, підготовленому у відповідності до П(С)БО, після коригувань для цілей оподаткування. Витрати з оподаткування розраховуються на основі прибутку за рік з урахуванням відстроченого податку.

Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць станом на дату складання балансу, які існують між вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку, та балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які зменшують базу оподаткування, та щодо перенесення на майбутні періоди невикористаних податкових активів та невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання в майбутньому достатнього оподатковуваного прибутку, в рахунок якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові активи та збитки.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається тільки на 31 грудня та зменшується у тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподатковуваного прибутку, достатнього, щоб дозволити використати цей відстрочений податковий актив повністю або частково.

У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати у період реалізації активу чи розрахунку за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, які фактично застосовувалися або були введені на дату балансу.

Для розрахунку податку на прибуток в 2023 році застосовується ставка податку на прибуток 18%.

6. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Запаси (рядок 1100 Балансу) були представлені таким чином:

	2023	2022
Готова продукція	347 900	263 624
Товари	17 945	14 418
Сировина і матеріали	50 785	21 834
Паливо	32 733	38 145
Тара	12 439	9 865
Інші	2 952	12 072
Разом	**464 754**	**359 958**

7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125 Балансу) була представлена таким чином:

	2023	2022
Торгова дебіторська заборгованість	3 862	782
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	50 334	49 740
Разом	**54 196**	**50 522**

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКИ ЗА АВАНСАМИ ВИДАНИМИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років розрахунки з бюджетом (рядок 1130 Балансу) були представлені таким чином:

	2023	2022
Аванси виданні за продукцію, товари, роботи, послуги	5 387	7 695
Аванси виданні за продукцію, товари, роботи, послуги пов'язаним сторонам	-	-
Разом	**5 387**	**7 695**

9. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу) були представлені таким чином:

	2023	2022
Поточні рахунки в банку	26 232	14 482
Готівка	-	-
Разом	**26 232**	**14 482**

10. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Інші оборотні активи (рядок 1190 Балансу) були представлені таким чином:

	2023	2022
Розрахунки по ПДВ	31 504	18 134
Інші оборотні активи	-	-
Разом	**31 504**	**18 134**

11. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2022 року згідно до зареєстрованих статутних документів становить 280 470 тис.грн.

Протоколом Загальних зборів учасників Товариства №2 від 24.02.2023 року Учасниками ТОВ "ПАНДА" було ухвалено рішення про збільшення статутного капіталу до 550 000 000 грн за рахунок залучення додаткових вкладів Учасників ТОВ «ПАНДА» в загальній сумі 269 530 000 грн, пропорційно до їх часток у статутному капіталі.

Сума статутного капіталу після залучення додаткових вкладів становить 550 000 000,00 грн.
Зміни до статуту, пов'язані з додатковими залученнями станом на 31.12.2023 зареєстровані не були.

Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2023 року з урахуванням додаткових вкладів Учасників, розподіляється наступним чином:

	Сума, тис.грн	% володіння
БОБОВ ГЕННАДІЙ БОРИСОВИЧ	440 000	80%
БОБОВ БОРИС ГЕННАДІЙОВИЧ	55 000	10%
БОБОВ РОМАН ГЕННАДІЙОВИЧ	55 000	10%
Разом	**550 000**	**100%**

Протягом 2023 року змін у складі засновників Компанії не відбувалось.
Контролюючий власник Компанії - Бобов Геннадій Борисович.
У 2023 році дивіденди не оголошувались та не виплачувались.

Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2022 року в відповідно з Установчими документами розподіляється наступним чином:

	Сума	% володіння
БОБОВ ГЕННАДІЙ БОРИСОВИЧ	224 376	80%
БОБОВ БОРИС ГЕННАДІЙОВИЧ	28 047	10%
БОБОВ РОМАН ГЕННАДІЙОВИЧ	28 047	10%
Разом	**280 470**	**100%**

12. КРЕДИТИ БАНКІВ

Поточні банківські кредити (код рядка 1600) станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені таким чином:

	Валюта	Ставка	2023	2022
ПАТ «Державний ощадний банк України»	UAH	13,55%	89 000	140 000
Разом			**89 000**	**140 000**

Кредити Компанії представлені кредитними лініями. Згідно з умовами договорів кредитних ліній надані в межах кредитного ліміту транші підлягають поверненню протягом 180 днів з моменту їх отримання Компанією. Станом на 31 грудня 2023 року виконання зобов'язань за кредитами забезпечено поруками пов'язаних сторін - компаній під спільним контролем або суттєвим впливом, та основними засобами балансовою вартістю 179 955 тис. грн.

13. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 Балансу) були представлені таким чином:

	2023	2022
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	56 769	211 318
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед пов'язаними сторонами	-	-
Разом	**56 769**	**211 318**

14. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років розрахунки з бюджетом (рядок 1620 Балансу) були представлені таким чином:

	2023	2022
ПДФО та військовий збір	1 005	174
Податок на прибуток	9 832	415
Інші	530	467
Разом	**11 367**	**1 056**

15. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення (рядок 1660 Балансу) станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені забезпеченням на виплату відпусток працівникам.

16. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ`ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років року Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Балансу) були представлені таким чином:

	2023	2022
Заборгованість за відсотками	928	2 281
Відтермінована кредиторська заборгованість	-	40 000
Розрахунки за претензіями	-	10 656
Резерв сумнівних боргів	1 265	895
Розрахунки з іншими кредиторами	-	44
Разом	**2 193**	**53 876**

17. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років (рядок 2000) , включав наступне:

	2023	2022
Дохід від реалізації цукру	975 329	978 232
Дохід від реалізації послуг переробки	15 715	178 296
Дохід від реалізації супутньої продукції при виробництві цукру	57 314	9 208
Дохід від іншої реалізації	264 847	161 541
Разом	**1 313 205**	**1 327 277**

18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років (рядок 2050), була представлена наступним чином:

	2023	2022
Собівартість реалізації цукру	894 401	847 412
Собівартість реалізації послуг переробки	11 843	172 122
Собівартість реалізації супутньої продукції при виробництві цукру	42 216	54 150
Собівартість реалізації товарів та надання послуг	235 285	159 829
Разом	**1 183 745**	**1 233 513**

19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років (рядок 2120), були представлені наступним чином:

	2023	2022
Дохід від отриманих надлишків при інвентаризації	723	4467
Дохід від оренди	1 006	78
Інші доходи	-	3
Дохід від операцій курсових різниць	2 448	-
Разом	**4 177**	**4 548**

20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років (рядок 2130), були представлені наступним чином:

	2023	2022
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані нарахування	7 664	7 075
Послуги третіх сторін	3 066	-
Оренда землі	204	1 901
Амортизація необоротних активів	77	196
Витрати по податках	785	579
Послуги банків	659	702
Матеріальні витрати	371	-
Інші адміністративні витрати	452	268
Разом	**13 278**	**10 721**

21. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років (рядок 2150), були представлені наступним чином:

	2023	2022
Амортизація	43	66
Витрати на оплату праці та соціальне страхування	4 826	3 780
Інші витрати	4 786	363
Разом	**7 158**	**4 209**

22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років (рядок 2180), були представлені наступним чином:

	2023	2022
Витрати на утримання Тальнівського цукрового заводу	6 916	6 502
Витрати на сплату додаткового ПДВ	616	1 123
Юридичні послуги	2 545	563
Інші операційні витрати	-	4 091
Витрати по операціям з валютою	248	-
Амортизація транспортних засобів, переданих в оренду	833	-
Утримання об'єктів житлово-комунального та соціально-культурного призначення	2 019	-
Разом	**13 177**	**12 279**

23. ДОХОДИ ТА ВТРАТИ ВІД УЧАСТІ В КАПІТАЛІ

Втрати від участі в капіталі за 2023 рік склали 14 136 тис. грн., за 2022 рік – 61 667 тис грн. Доходи від переоцінки інвестицій за 2023 рік відсутні, за 2022 рік - відсутні.

24. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років (рядок 2240), були представлені наступним чином:

	2023	2022
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Інші доходи	-	-
Разом	-	-

25. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Інші фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років (рядок 2250), були представлені наступним чином:

	2023	2022
Витрати на сплату відсотків	8 038	24 224
Разом	**8 038**	**24 224**

26. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 рр., Компоненти витрат по сплаті податку на прибуток подані таким чином:

	2023	2022
Поточні витрати з податку на прибуток	20 835	9 058
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	-	-
Разом	**20 835**	**9 058**

27. ФАКТИЧНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВЯЗАННЯ

Потенційні зобов'язання

Судові процеси

У ході своєї діяльності Товариство приймає участь у різних судових процесах. Станом на 31 грудня 2023 року невирішені позови Компанії, які були подані Компанією до ДПС України складають 75 084 416,50 грн (за 2022 рік – 47 433 320,50 грн. (21 759 188,00 + 25 674 132,50 грн.). На даний час судові процеси тривають, але керівництвом очікується позитивне рішення. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Товариство проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподатковування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль, трансферне ціноутворення та митне законодавство, продовжують дуже часто змінюватися. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по - різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, регулятивній та політичних сферах. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Товариства має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і малоймовірно, що будь - які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються Керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

Гарантії та договори поруки

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія виступала поручителем за виконання зобов'язань дочірньої компанії ТОВ «Корсунь Еко Енерго» за кредитним договором з банком про надання кредиту на загальну суму 3 405 тис. євро (31 грудня 2022 року - за кредитним договором про надання кредиту на суму до 5 970 тис. євро).

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія виступала поручителем за виконання зобов'язань пов'язаної сторони ТОВ «Корсунь-Шевченківське ХПП» за кредитними договорами з банком про надання кредитів на загальну суму до 101 464 тис. гривень (31 грудня 2022 року - за кредитним договором про надання кредиту на суму до 234 313 тис. гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія виступала поручителем за виконання зобов'язань пов'язаної сторони СТОВ «Агрофірма Корсунь» за кредитними договорами з банком про надання кредитів на загальну суму до 26 280 тис. гривень (31 грудня 2022 року - за кредитним договором про надання кредиту на суму до 45 000 тис. гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія виступала поручителем за виконання зобов'язань пов'язаної сторони СТОВ «А. Ф. Злагода» за кредитними договорами з банком про надання кредитів на загальну суму до 45 000 тис. гривень (31 грудня 2022 року - за кредитним договором про надання кредиту на суму до 45 000 тис. гривень).

Компанія станом на 31.12.2023 передала в заставу в забезпечення наданих порук основні засоби балансовою вартістю 77 068 тис. гривень (31 грудня 2022 року - 84 043 тис. гривень).

28. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Товариства, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Таке визначення зв'язаної сторони може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України.

Інформація про істотні залишки із пов'язаними сторонами у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 та 2022 років представлена у таблиці нижче:

	2023	2022
Заборгованість пов'язаних сторін		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (без вирахування резерву під очікувані кредитні збитки)	50 334	49 739
Разом	**50 334**	**49 739**
Заборгованість перед пов'язаними сторонами		
Відтермінована кредиторська заборгованість	-	40 000
Разом	**-**	**40 000**

Інформація про істотні обсяги за операціями із пов'язаними сторонами у Звітах про прибутки та збитки та інший сукупний дохід та рух коштів за 2023 - 2022 роки представлена у таблиці нижче:

	2023	202
Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт , послуг	105 765	260 032
Доход від продажу корпоративних прав		
Придбання товарів, робіт, послуг	837 127	662 189

Ключовий керуючий персонал представлений співробітниками, що володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над діяльністю Компанії. Ключовий керуючий персонал не отримував будь-якої винагороди за винятком заробітної плати в 4 701 тис. гривень у 2023 році (2022: 3 995 тисяч гривень). Винагороди основному керівництву включені до складу адміністративних витрат у звіті про сукупний дохід.
В 2023 році Бобов Геннадій Борисович, Бобов Борис Геннадійович та Бобов Роман Геннадійович здійснили поповнення статутного капіталу ТОВ «Панда» на загальну суму 269 530 тис. грн.

29. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ ТА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Товариства є грошові кошти та дебіторська заборгованість. Грошові кошти оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені у ТОП – 10 банків України з найменшим рівнем ризику.

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Ліквідність Товариства ретельно контролюється і управляється. Товариство використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність необхідних грошових ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їх справедливу вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими процентними ставками).

Політика Товариства щодо управління процентним ризиком полягає в отриманні позик як за фіксованими, так і за плаваючими процентними ставками. Під час отримання нових кредитів чи позик управлінський персонал приймає рішення виходячи з того, яка саме процентна ставка - фіксована чи плаваюча - буде, на його думку, більш вигідною для Товариства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Валютний ризик

Валютні ризики виникають за фінансовими інструментами в іноземній валюті, яка не є функціональної, і є грошовими за своєю природою; ризики, пов'язані з конвертацією валюти не враховується. Валютний ризик виникає в основному на нефункціональних валютах, в яких деноміновані фінансові інструменти Компанії.

Компанія працює в основному в наступних валютах: євро, долар США та українська гривня.

Офіційні курси обміну гривні до іноземних валют складали:

	31.12.2023	31.12.2022
Євро (EUR)	42,2079	38,9510
Долар США (USD)	37,9824	36,5686

Основний валютний ризик для Компанії головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань, деномінованих у валютах інших, ніж гривня. Це також може включати ризики, пов'язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості та кредитів, які деноміновані у валютах інших, ніж гривня.

У Товариства виникає валютний ризик по закупках деномінованих в іноземних валютах. Валютою, що викликають цей ризик, є євро. Згідно із законодавством України, можливості Товариства щодо хеджування валютного ризику є обмеженими, тому Компанія не хеджує свій валютний ризик.

Управління капіталом

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Товариства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку учасників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Товариство вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом розподілу прибутку, а також отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року у фінансової звітності Товариства були відображені такі активи і зобов'язання:

	2023	2022
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	116 510	130 246
Грошові кошти та їх еквіваленти	26 232	14 482
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	54 196	50 522
Разом активи	**196 938**	**195 250**
Поточні банківські кредити	89 000	140 000
Торгова на інша кредиторська заборгованість	56 769	211 318
Інші поточні зобов'язання	2 193	53 876
Разом зобов'язання	**147 962**	**405 194**

Фінансові активи і зобов'язання, що не враховуються за їх справедливою вартістю, відображені в фінансової звітності Товариства за вартістю, що істотно не відрізняється від їх справедливої вартості.

Нижче представлено порівняння по класах балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, що не визнаються за справедливою вартістю в звіті про фінансовий стан. У таблиці не представлена справедлива вартість нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

	Балансова вартість 2023	Справедлива вартість 2023	Балансова вартість 2022	Справедлива вартість 2022
Фінансові активи				
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	116 510	116 510	130 246	130 246
Грошові кошти та їх еквіваленти	26 232	26 232	14 482	14 482
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	54 196	54 196	50 522	50 522
Разом активи	**196 938**	**196 938**	**195 250**	**195 250**
Фінансові зобов'язання				
Поточні банківські кредити	89 000	89 000	140 000	140 000
Торгова на інша кредиторська заборгованість	56 769	56 769	211 318	211 318
Інші поточні зобов'язання	2 193	2 193	53 876	53876
Разом зобов'язання	**147 962**	**147 962**	**405 194**	**405 194**

Нижче описані методики та припущення, які використані при визначенні справедливої вартості тих фінансових інструментів, які не відображені за справедливою вартістю у фінансовій звітності.

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, яка приблизно дорівнює їх поточної справедливої вартості.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю

Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою ґрунтується на методі дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків, застосовуючи ефективні процентні ставки на ринку позикового коштів для нових інструментів, які забезпечують той самий кредитний ризик і той же термін погашення. Ставки дисконтування залежать від кредитного ризику покупця. Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю

Справедлива вартість оцінюється на підставі ринкових котирувань, якщо такі є. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і певною датою погашення, які не мають ринкову котирування, ґрунтується на дисконтуванні передбачуваних потоків грошових коштів зі застосуванням процентних ставок для нових інструментів з тим же рівнем кредитного ризику і певну дату погашення. Балансова вартість фінансових зобов'язань дорівнює їх справедливій вартості.

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Як зазначено у Примітці 3, в Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку року, очікується, що її ритмічність буде відновлена у найближчі місяці. За базовим сценарієм прогнозу НБУ, Україна у 2024 році отримає близько 37 млрд. доларів США у вигляді зовнішніх кредитів і грантів.

Ураховуючи баланс ризиків, необхідність підтримання курсової стійкості та помірної інфляції у 2024 році з подальшим її приведенням до цільового діапазону упродовж 2025 року, Правління НБУ ухвалило рішення знизити облікову ставку з 15% до 14,5% із 15 березня 2024 року. Подальше сповільнення інфляції, збереження стійкої ситуації на валютному ринку, а також позитивні зрушення у питаннях отримання зовнішньої допомоги дають підстави раніше відновити цикл пом'якшення процентної політики.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності ТОВ «ПАНДА» в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на підприємство і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

У березні 2024 року на об'єкті "Будівля виробничого призначення цукрового заводу", що належить Компанії сталася пожежа, про що було складено відповідний акт представниками РУГУ ДСНС у Черкаській області. Сума збитків, спричинених пожежею, становить 10 262,6 тис.грн. в т.ч. основних засобів - 7924,1 тис.грн, запасів - 2338,5 тис.грн.

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за рік, який закінчився на цю звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 30 травня 2024 року.

Керівник _____ / Підлубний Сергій Володимирович /

Головний бухгалтер _____ / Таначева Лідія Іванівна /