

Вих. № 42-3
від 01.04.2024 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам та керівництву
ТОВ «СІЕЙЧЕС УКРАЇНА»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЕЙЧЕС УКРАЇНА» (далі – Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена з урахуванням того, що Компанія продовжуватиме свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на Примітку 3.3 у фінансовій звітності, в яких розкривається, що Компанія працює в умовах військової агресії російської федерації проти України. Перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Компанії, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Ці умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 3.3, вказують на те, що існує суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідні питання розглядалися під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання розглянуто під час нашого аудиту
Визнання доходу <p>Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Компанія оцінює свої результати діяльності.</p> <p>Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 5 до фінансової звітності.</p>	<p>Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.</p> <p>Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, включаючи, серед іншого, здійснення помісячного аналізу операцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень та тенденцій у розрізі видів товарів та послуг, аналіз та порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період.</p> <p>Ми порівняли на вибірковій основі бухгалтерські записи щодо визнання доходу в обліковій системі з відповідними підтверджуючими документами.</p> <p>На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу.</p> <p>Ми зробили вибірку та отримали листи підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.</p> <p>Ми оцінили відповідність розкриттів інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності.</p>

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Інша інформація складається з інформації, яка міститься Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2022 рік та нашим звітом аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо і не будемо робити висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи щодо іншої інформації, отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту. Фінансова інформація в Звіті про управління узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог ЗУ № 996-XIV 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 управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно є. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що 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 б могли обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Із переліку питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Рішенням єдиного учасника від 25.01.2023 р. нас призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2022 рік. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в цьому звіті аудитора, узгоджується з Додатковим звітом до Голови Наглядової ради, який ми випустили 01 квітня 2024 року відповідно до вимог ст. 35 ЗУ № 2258-VIII.

Щодо дотримання вимог ЗУ 2258-VIII

ТОВ «СІЕЙЧЕС УКРАЇНА», що є підприємством, яке становить суспільний інтерес, не дотримано вимоги ст. 34 ЗУ № 2258-VIII та не створено аудиторський комітет.

Надання неаудиторських послуг

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи п. 4 ст. 6 ЗУ № 2258-VIII, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту. Також ми не надавали Компанії жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Валерій Бондар.

Ключовий партнер з аудиту



Валерій БОНДАР

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» під № 0283 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3.

«01» квітня 2024 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА" Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія Подільський район за ЄДРПОУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КАТОТТГ 1 _____
 Вид економічної діяльності Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин за КОПФГ _____
 за КВЕД _____

КОДИ		
2023	01	01
35704808		
UA80000000000719633		
240		
46.21		

Середня кількість працівників ² 39
 Адреса, телефон вул. Сагайдачного, буд. 33, поверх 6, місто Київ, 04070 0443642010
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	30	199	
первісна вартість	1001	78	329	
накопичена амортизація	1002	48	130	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	316	
Основні засоби	1010	12 765	6 773	
первісна вартість	1011	22 930	21 686	
знос	1012	10 165	14 913	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	6 887	5 757	
Гудвіл	1050	-	-	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	19 682	13 045	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1 281 697	2 547	
виробничі запаси	1101	115	126	
незавершене виробництво	1102	-	-	
готова продукція	1103	-	-	
товари	1104	1 281 582	2 421	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Депозити перестраховання	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	190 033	37 754	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	190 067	717	
з бюджетом	1135	352 221	333 920	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	43 073	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	62	129	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	33 092	867 203	
готівка	1166	-	-	
рахунки в банках	1167	33 092	867 203	
Витрати майбутніх періодів	1170	954	1 046	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	

Затверджено до випуску і підписано 26 січня 2024 року

Генеральний директор Ганевич М.
 Головний бухгалтер Крамна О.В.



резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	50 198	3 455
Усього за розділом II	1195	2 098 324	1 246 771
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 118 006	1 259 816

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	425 955	425 955
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(106 171)	(155 828)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	319 784	270 127
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 083	860
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	5 083	860
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	946 809	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 749	4 255
товари, роботи, послуги	1615	75 720	6 321
розрахунками з бюджетом	1620	16 572	13
у тому числі з податку на прибуток	1621	16 572	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	1	91
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	720 340	966 856
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	7 734	11 170
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	24 214	123
Інші поточні зобов'язання	1695	1 793 139	988 829
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 118 006	1 259 816

Керівник



Ганевіч Михайл

Головний бухгалтер



Крамна Олена Валеріївна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Затверджено до випуску і підписано 26 січня 2024 року

Генеральний директор Ганевіч М.

Головний бухгалтер Крамна О.В.



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"**

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
35704808		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2022** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 128 723	4 679 878
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 657 457)	(4 266 153)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	471 266	413 725
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	8 952	59 714
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(81 892)	(63 687)
Витрати на збут	2150	(244 099)	(244 203)
Інші операційні витрати	2180	(115 116)	(55 971)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	39 111	109 578
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	407	459
Інші доходи	2240	515	7 236
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(58 040)	(9 329)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(30 519)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Затверджено до випуску і підписано 26 січня 2024 року

Генеральний директор  Ганевич М.

Головний бухгалтер  Крамна О.В.



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	107 944
збиток	2295	(48 526)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 131)	(18 722)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	89 222
збиток	2355	(49 657)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	13 239
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	13 239
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	13 239
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(49 657)	102 461

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7 582	7 629
Витрати на оплату праці	2505	55 377	37 593
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 973	5 257
Амортизація	2515	4 830	3 606
Інші операційні витрати	2520	366 346	309 823
Разом	2550	441 108	363 908

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник



Ганевіч Михайл

Головний бухгалтер



Крамна Олена Валеріївна

Затверджено до випуску і підписано 26 січня 2024 року

Генеральний директор

Ганевіч М.

Головний бухгалтер

Крамна О.В.

Type text here



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"** за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
35704808		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** 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	3 438 071	5 484 724
Повернення податків і зборів	3005	293 144	608 940
у тому числі податку на додану вартість	3006	293 144	608 940
Цільового фінансування	3010	4	5
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	723	43 019
Надходження від повернення авансів	3020	7 135	9 400
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	125	5 076
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	7 938	6 778
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 288 775)	(4 178 068)
Праці	3105	(41 379)	(29 397)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 973)	(5 440)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(71 072)	(7 415)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(59 837)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(11 235)	(7 415)
Витрачання на оплату авансів	3135	(517 035)	(2 205 964)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 868)	(1 488)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 818 038	-269 830
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	407	459
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Затверджено до випуску і підписано 26 січня 2024 року

Генеральний директор **Ганевич М.**

Головний бухгалтер **Крамна О.В.**



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	407	459
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	53 577 633
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	989 516	53 267 074
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(13 954)	(10 264)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 003 470	300 295
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	814 975	30 924
Залишок коштів на початок року	3405	33 092	1 035
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	19 136	1 133
Залишок коштів на кінець року	3415	867 203	33 092

Керівник



Ганевіч Міхаїл

Головний бухгалтер



Крамна Олена Валеріївна

Затверджено до випуску і підписано 26 січня 2024 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
35704808		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за **Рік 2022** р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	425 955	-	-	-	(106 171)	-	-	319 784
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	425 955	-	-	-	(106 171)	-	-	319 784
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(49 657)	-	-	(49 657)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Затверджено до випуску і підписано 26 січня 2024 року

Генеральний директор

Ганевич М.

Головний бухгалтер

Крамна О.В.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(49 657)	-	-	(49 657)
Залишок на кінець року	4300	425 955	-	-	-	(155 828)	-	-	270 127

Керівник



Ганевіч Михайл

Головний бухгалтер



Крамна Олена Валеріївна

Затверджено до випуску і підписано 26 січня 2024 року

Генеральний директор  Ганевіч М.

Головний бухгалтер  Крамна О.В.



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС
УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022

01

01

35704808

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Заре- строва- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	498 828	-	28 018	-	(208 632)	(87 651)	-	230 563
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	498 828	-	28 018	-	(208 632)	(87 651)	-	230 563
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	89 222	-	-	89 222
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	13 239	-	-	13 239
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	13 239	-	-	13 239
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Ганевіч Михайл

Крамна О.В.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	(72 873)	-	(28 018)	-	-	87 651	-	(13 240)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	(72 873)	-	(28 018)	-	102 461	87 651	-	89 221
Залишок на кінець року	4300	425 955	-	-	-	(106 171)	-	-	319 784

ЕП Ганевіч Михайл

ЕП КРАМНА
ОЛЕНА,
ВАЛЕРІЙВНА

Ганевіч Михайл

Крамна Олена Валеріївна

Керівник

Головний бухгалтер



Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ганевіч Михайл

Крамна О.В.

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

Коди	2022	12	31
	35704808		
UA80000000000719633			
240			
46.21			

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"**

Територія Подільський район

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності

Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік

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	4		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	7	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	9			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	12	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	13
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	78	48	251	251	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гулі	080	78	48	251	251	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гулі	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності																		
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів																		
	вартість створених підприємством нематеріальних активів																		
3 рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань																		
3 рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності																		

(081)
(082)
(083)
(084)
(085)



1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Генеральний директор Ганявіч М.

Головний бухгалтер Крамна О.В.

Затверджено до випуску і підписано 26 січня 2024 року

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, ушкодження -)		Вибудовано 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		перелані в операційну оренду знос	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	9382	1876	-	-	-	-	-	3114	1243	-	-	8139	4990	8139	4990	-	-
Машини та обладнання	130	2740	2532	-	-	-	-	-	132	-	-	-	2740	2664	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	9754	4866	-	-	-	-	-	1346	-	-	-	9754	6212	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	758	625	-	-	-	-	-	126	-	-	-	758	751	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	251	221	-	-	-	-	-	30	-	-	-	251	251	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малюнки, малюнки, матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	45	45	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45	45	-	-	-	-
Разом	260	22930	10165	-	-	-	-	-	4748	1243	-	-	21687	14913	8139	4990	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (спільних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)	-
(262)	-
(263)	-
(264)	7400
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-



Генеральний директор: Генеральний директор

Головний бухгалтер: Крамна О.В.

Затверджено до випуску і підписано 26 січня 2024 року

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року
		1	2	
Капітальне будівництво	2		3	
Придбання (виготовлення) основних засобів	280		-	
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	290		316	316
Придбання (створення) нематеріальних активів	300		-	
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	310		251	
Інші	320		-	
Інші	330		-	
Разом	340		567	316

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
 (342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
B. 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	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

Затверджено до випуску і підписано 26 січня 2024 року

Генеральний директор  Ганевич М.

Головний бухгалтер

 Крамна О.В.



V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	103500
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	85	193
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	8867	11423
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	11423
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	13360
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	407	58040
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	515	30519

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

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

3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

(632)

(633)

-

-

-



Генеральний директор

Головний бухгалтер

Затверджено до випуску і підписано 26 січня 2024 року

Кравчина О.В.

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		2	3
Готівка	640	-	-
Поточний рахунок у банку	650	-	867203
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	-
Грошові кошти в дорозі	670	-	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-	-
Разом	690	-	867203

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3582	6074	-	3698	-	-	5958
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	2097	1504	-	2111	-	-	1490
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на виплату премій працівникам	760	2055	9551	-	7884	-	-	3722
Резерв сумнівних боргів	770	-	-	-	-	-	-	-
	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	7734	17129	-	13693	-	-	11170



Затверджено до випуску і підписано 26 січня 2024 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Ганчевіч М.

Крамна О.В.

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	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	24	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	102	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	2421	-	-
Разом	920	2547	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

(921) -
(922) -
(923) -
(924) -
(925) -
(926) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

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



Затверджено до випуску і підписано 26 січня 2024 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Крамча О.В.

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	37753	27679	3327	6747
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

Затверджено до випуску і підписано 26 січня 2024 року

Генеральний директор Генеріч М.

Головний бухгалтер Країна О.В.



ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	6887
на кінець звітного року	1225	5757
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	1130
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	1130
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	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	4830
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	-

Затверджено до випуску і підписано 26 січня 2024 року

Генеральний директор: *Ганевиць М.*

Головний бухгалтер

Крамна О.В.



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 в тому числі:																
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування
 3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

(1431) -
 (1432) -

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 утрачених унаслідок надзвичайних подій
 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) -

Затверджено до випуску і підписано 26 січня 2024 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Крайна О.В.

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
I	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
пукрові 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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

[Handwritten signature]

Ганевіч Міхаїл

Керівник



[Handwritten signature]

Головний бухгалтер

Крамна Олена Валеріївна

Ганевіч М.

Затверджено до випуску і підписано 26 січня 2024 року

Крамна О.В.

Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА" — агропромислова компанія, яка займається експортом зерна й працює у сфері портової інфраструктури, а також співпрацює з українськими фермерами. В Україні компанія функціонує з 2008 року.

Компанія за своєю організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю. CHS Україна є частиною CHS Inc., міжнародної агрокомпанії, яка належить фермерам, власникам землі та сільськогосподарським кооперативам із США. CHS Inc. є найбільшим агрокооперативом США, об'єднуючи 75 тис. фермерів по всій країні, та входить у рейтинг найбільших компаній Fortune 500.

ТОВ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА" щорічно експортує основні зернові культури — кукурудза, пшениця, ячмінь та просо.

Головний офіс Компанії розташований за адресою: 04070, м.Київ, вулиця Сагайдачного, будинок 33, поверх 6.

Протягом 2022 року середньооблікова чисельність працівників Компанії становила 39 осіб (2021: 38 осіб).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Компанія провадить свою діяльність в Україні. Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України.

Протягом останніх років Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму, автономної республіки України, збройний конфлікт в деяких районах Луганської та Донецької областей та військовою агресією Російської Федерації проти України, внаслідок чого було введено на всій території України воєнний стан. З точки зору торгівлі, економіка продемонструвала переорієнтацію на ринок Європейського Союзу ("ЄС"), який був результатом підписаної у січні 2016 року Угоди про асоціацію з ЄС, яка створила Поглиблену і всеохоплюючу зону вільної торгівлі ("ПВЗВТ"). Відповідно до угоди, Україна зобов'язалася гармонізувати свої національні правила, норми та стандарти торгівлі з ЄС, поступово знижувати імпорتنі мита на товари, що походять з держав-членів ЄС, та скасувати митні збори на експорт протягом 10-річного перехідного періоду. Впровадження ПВЗВТ почалося з 1 січня 2018 року.

У 2022 році річна ставка інфляції становила 22.6%, у 2021 році інфляція в Україні зросла до 10% з 5% у 2020 році, та 4,1% у 2019 році.

Прискорення інфляції у 2022 році насамперед пов'язане із наслідками повномасштабної військової агресії росії. Серед них: руйнування підприємств та інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативний ажіотажний попит на окремі товари та послуги. Впливали й непрямі наслідки війни, зокрема курсові ефекти та погіршення упродовж року очікувань населення та бізнесу. Крім того, на ціни в Україні тиснуло глобальне прискорення інфляції – саме минулого року більшість країн оновили багаторічні інфляційні максимуми.

Попри війну та високу світову інфляцію, фактичні темпи зростання цін в Україні залишалися контрольованими, а інфляційний тиск в останні місяці стабілізувався. Забезпечити порівняно помірну інфляційну динаміку вдалося завдяки антикризовим заходам НБУ та Уряду за підтримки міжнародних партнерів.

НБУ переглянув прогноз інфляції на 2023 рік – із 18,7% до 14,8%. Згідно оновленого прогнозу, цього року інфляція сповільниться до 14,8%, а в наступні роки повернеться до однознакового рівня: у 2024 році до 9,6%, а в 2025 році – до 6%.

Інфляція знижуватиметься надалі, зокрема через дешевші енергоносії, стриманий внутрішній попит та вплив монетарної політики. НБУ і надалі передбачає зменшення безпекових ризиків як основне припущення прогнозу інфляції.

Воєнні ризики залишаються, передусім – ризик тривалої та інтенсивної російсько-української війни, яка означатиме вищі потреби бюджету, а також генеруватиме супутні ризики (повільніше зниження світової інфляції, подальші руйнування інфраструктури, перешкоди в морському експорті).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2. Умови функціонування Компанії в Україні (продовження)

У 2022 році реальний ВВП скоротився на 29,1%. Про це свідчать розгорнуті показники ВВП за 2022 рік, опубліковані Державною службою статистики України. Падіння ВВП у першому кварталі сягнуло 14,9%, у другому – 36,9%, у третьому – 30,6%, у четвертому – 31,4%.

Це найглибше річне падіння економіки за всю історію України. Основною причиною падіння ВВП стала повномасштабна війна, розпочата росією 24 лютого 2022 року, та пов'язані з нею наслідки. Йдеться, зокрема, про окупацію окремих територій, руйнування інфраструктури та виробничих потужностей, блокаду чорноморських портів і розрив логістичних зв'язків, масштабну міграцію. Поєднання цих наслідків призвело до різкого скорочення споживчого попиту, інвестиційної діяльності, експорту та врожаїв.

Сповільненню інфляції до 18,7% у 2023 році, як порівняти з попереднім прогнозом у 20,8%, сприятимуть збереження жорстких монетарних умов (НБУ очікує, що буде тримати облікову ставку на рівні 25% принаймні до першого кварталу 2024-го), зниження світової інфляції та слабший споживчий попит в умовах відключень електроенергії, йдеться у релізі НБУ. За даними НБУ, за підсумками 2022 року споживчі ціни зросли на 26,6%, що також помітно нижче за попередні очікування у 30%.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успіху зусиль українського уряду, але в даний час важко передбачити подальший економічний та політичний розвиток.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу економічної ситуації в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні зміни в економічних умовах можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

3. Основи підготовки фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Фінансову звітність Компанії складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), а також тлумаченнями, випущеними Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ").

3.2. Основа подання інформації

Цю фінансову звітність підготовлено на основі принципу історичної вартості з урахуванням первісного визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але і згідно з їх змістом та економічною сутністю.

3.3. Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

Річну фінансову звітність було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності Компанії. Річна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Компанія функціонує в умовах повномасштабної війни. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності Компанії в цілому. З 24 лютого 2022 року наказом Президента України № 64/2022 введено на всій території України воєнний стан. На дату складання річної фінансової звітності воєнний стан та загальна мобілізація в Україні продовжені строком на 90 діб – до 18 серпня 2023 року. Відповідні Закони від 02.05.2023 № 3057-IX та № 3058-IX набрали чинності 20 травня 2023 року. Обмеження, що введені даним наказом передбачають ряд заходів в правовому режимі, трудових відносинах та інших обмежувальних заходах, які можуть спричинити негативний фінансовий вплив на діяльність Компанії.

На даний час не існує планів щодо скасування, ліквідації або якого-небудь іншого припинення діяльності Компанії. Керівництво вважає, що Компанія здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, протягом найближчих 12 місяців.

Компанія продовжує оцінювати ефект впливу від повномасштабної агресії росії проти України та зміни економічних умов на свою діяльність, фінансовий стан, фінансові результати. Остаточна оцінка втрат економіки від війни росії проти України, насамперед, залежить від тривалості воєнних дій та наслідки цих дій передбачити вкрай складно,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3.3. Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому (продовження)

особливо після ракетних ударів по цивільній та критичній інфраструктурі. Вплив ризиків на майбутню діяльність Компанії не може бути визначена на даний момент через наявну невизначеність.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Компанії та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Компанії та її прибутковості є наступні фактори:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, блокування портової інфраструктури, що унеможлиблює доставку вантажів;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил;
- відсутність безперервного постачання електроенергії.

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- збереження та охорона активів. Протягом 2022 року внаслідок широкомасштабної збройної агресії російською федерацією Компанією було втрачено контроль над частиною запасів, що зберігалися на території де ведуться (велися) бойові дії. Компанією вживаються заходи щодо диверсифікації місць та способів зберігання зерна;
- пошук нових логістичних шляхів доставки вантажів. У зв'язку з блокуванням портової інфраструктури Компанією розглядаються можливості транспортування продукції з використанням портів Дунайського регіону, а також залізничним та автомобільним транспортом.
- утримання персоналу під час дії воєнного стану в достатній кількості для відновлення роботи на довоєнному рівні за можливості в майбутньому. Компанія зберегла весь персонал для відновлення роботи на довоєнному рівні.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Компанії, наразі непередбачувані. Водночас терміни припинення військового вторгнення російською федерацією та його наслідки залишаються невизначеними. Військова агресія російської федерації проти України має суттєвий вплив на економіку України в цілому та на Компанію зокрема. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за умов звичайного ведення бізнесу.

Річна фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 рік розкриває всі відомі питання, які мають відношення до здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, у тому числі істотні умови, події і плани керівництва.

3.4. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітного періоду.

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки протягом попередніх років, був таким:

	На 31 грудня 2022	Середній за 2022	На 31 грудня 2021	Середній за 2021
Гривня/ Долар США	36,5686	32,3423	27,2782	27.2862

4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4.1. Облікові оцінки та припущення

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Визнання відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються тією мірою, якою існує ймовірність їх реалізації, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження керівництва, яке базується на очікуваних строках та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування.

Станом на 31 грудня 2022 року, виходячи з прогнозів майбутніх оподатковуваних прибутків за періоди, в яких очікувані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, можуть бути використані, керівництво вважає, що Компанія зможе реалізувати відстрочені податкові активи, визнані у цій фінансовій звітності.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. При оцінці чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює оцінку на підставі різних припущень, включаючи поточні ринкові ціни.

На кожну звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про застарівання запасів.

Визначення строку оренди договорів з можливістю поновлення та припинення

Компанія визначає термін оренди як невідмовний термін оренди, а також будь-які періоди, на які поширюється опція продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, а також періоди припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у реалізації такої можливості.

Компанія має договір оренди, який містить можливість продовження. Компанія застосовує судження при оцінці того, чи обґрунтовано застосовувати можливість поновити або припинити оренду. Тобто, Компанія враховує всі фактори, які створюють економічний стимул для поновлення або припинення договору. Після дати початку Компанія переоцінює термін оренди, якщо відбулася значна подія або зміна обставин, що перебувають під її контролем і впливає на здатність реалізувати чи не використовувати можливість поновлення або припинення.

Компанія включила період поновлення як частину строку оренди приміщення офісу, який не можна скасувати. Компанія планує використати можливість поновлення цієї оренди.

Ставка додаткових запозичень

За відсутності інформації щодо припустимої ставки відсотка за договорами оренди, Компанія повинна застосовувати ставку додаткових запозичень. Для цілей цієї фінансової звітності було використано ставки за виданими банками кредитами з подібними характеристиками (валюта, строк тощо) згідно з даними статистики, опублікованої Національним Банком України.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Компанія розкриває інформацію, щодо пов'язаних осіб у примітках до фінансових звітів.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено згідно з вимогами МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, які використовувалися при підготовці даної фінансової звітності наведено нижче.

Класифікація на необоротні (довгострокові) та оборотні (короткострокові)

Компанія подає активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан на основі класифікації на необоротні та оборотні активи і довгострокові та короткострокові зобов'язання. Компанія класифікує актив як оборотний, якщо:

- Очікується, що актив буде реалізований або Компанія має намір продати чи спожити його протягом свого нормального операційного циклу;
- Актив утримується в основному з метою продажу;
- Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітної дати;
- Актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Компанія класифікує зобов'язання як поточне (короткострокове), якщо:

- Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- Компанія утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- Зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітної дати;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

Усі інші зобов'язання класифікуються як непоточні (довгострокові).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні активи та довгострокові зобов'язання.

Оцінка справедливої вартості

Оцінка справедливої вартості припускає, що актив або зобов'язання обмінюється між учасниками ринку у звичайній операції продажу актива або передачі зобов'язання на дату оцінки за поточних ринкових умов.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- а) на основному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- б) за відсутності основного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Основний або найбільш сприятливий ринок повинен бути доступний Компанії.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється, використовуючи припущення, які використовували б учасники ринку при ціноутворенні активу чи зобов'язання, припускаючи, що вони діють в своїх економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще.

Усі активи та зобов'язання, щодо яких справедлива вартість оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в межах ієрархії справедливої вартості, описаної нижче, виходячи з вхідних даних найнижчого рівня, які є важливими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 - методи оцінки, для яких вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня) можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано.
- Рівень 3 - методи оцінки, для яких вхідні дані для активу чи зобов'язання немає у відкритому доступі.

Для розкриття справедливої вартості Компанія визначила класи активів та зобов'язань, виходячи з, характеристик та ризиків активу чи зобов'язання та рівня ієрархії справедливої вартості, як пояснено вище.

Визнання виручки від реалізації

Компанія займається продажем сільськогосподарської продукції на внутрішньому ринку України, а також на експорт. Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Договори з клієнтами містять змінну частину винагороди, а саме: можливість повернення товарів та надання знижок та ретро-бонусів. Компанія дійшла до висновку, що за переважною більшістю договорів вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам.

Зазвичай Компанія отримує короткострокові аванси від покупців. Компанія вирішила застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти суттєвий фінансовий компонент з суми компенсації, належної до сплати покупцями.

Для продажу товарів дохід визнається, коли передається контроль над продуктом, тобто коли товар був відправлений у конкретне місце, узгоджене з покупцем (постачання). Після постачання, покупець має повну свободу вибору щодо способу використання і подальшої ціни на продаж товару, відповідає за первинне постачання товару і несе ризики застарівання та втрати по відношенню до товару. Дебіторська заборгованість визнається Компанією, коли товари постачаються в попередньо погоджене місце або ж відвантажуються безпосередньо зі складу чи іншого місця зберігання, оскільки це являє собою момент часу, в який право на відшкодування стає безумовним, оскільки необхідний лише час до моменту сплати платежу.

Доходи від наданих послуг визнаються, коли Компанія задовольняє свої зобов'язання щодо виконання, в момент після завершення надання послуг, що підтверджується підписанням акту наданих послуг.

Контрактні залишки

Контрактні активи

Договірний актив - це право на винагороду в обмін на товари або послуги, передані замовнику. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

Дебіторська заборгованість

При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування відповідно до МСФЗ 15. Потім дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у прибутках та збитках. Коли дебіторська заборгованість або договірний актив є безнадійним, він списується за рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про фінансові результати.

Контрактні зобов'язання

Зобов'язання за договором - це зобов'язання суб'єкта господарювання передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримує компенсацію (або сума компенсації має бути виплачена) від клієнта. Якщо клієнт платить компенсацію або Компанія має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), суб'єкт господарювання, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як договірне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше). Зобов'язання за договором визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання зобов'язань.

Визнання інших доходів та витрат

Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи 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. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами. Доходи або витрати, що виявлені у звітному періоді, але відносяться до операцій, проведених у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у прибутках та збитках.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що використовується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані відстрочені податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податку на прибуток, який були накладено тим самим податковим органом, і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Основні засоби

Собівартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у період їх виникнення.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем, коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

	Термін корисного використання, місяці
Будівлі та споруди	360
Машини та обладнання	24-60
Транспортні засоби	60
Інструменти, прилад, інвентар та інші основні засоби	24-60

Метод нарахування амортизації, ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації переглядаються й, при необхідності, коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Зменшення корисності активів

Активи, що мають невизначений термін служби, не підлягають амортизації, щороку тестуються на предмет зменшення корисності.

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності щоразу, коли будь-які події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Витрати на позики

Витрати на позики включають в себе витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частину собівартості цього активу. Інші витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Запаси

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх постачання до теперішнього місця розташування та приведення у теперішній стан. Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом середньозваженої собівартості.

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках та короткострокові депозити з первісним терміном погашення до трьох місяців.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та фінансові активи за амортизованою вартістю. За винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості при первісному визнанні, Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток), витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів. При первісному визнанні фінансових активів Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Якщо Компанія не змінила свою бізнес-модель управління фінансовими активами, Компанія не змінює категорію, обрану при первісному визнанні.

Подальше оцінювання

У подальшому фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові активи Компанії за амортизованою собівартістю включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

– Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Компанія класифікує торговельну та іншу дебіторську заборгованість як фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві з таких умов:

- а) Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Після первісного визнання фінансові активи за амортизованою вартістю обліковуються з використанням методу ефективної процентної ставки (EIR) і оцінюються на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання активів припиняється, активи змінюються або знецінюються.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток та збиток. Очікувані кредитні збитки - це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового активу, що є невід'ємною частиною умов договору.

Для торговельної дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відстежує зміни в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату.

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваного кредитного збитку (далі - ОКЗ) по торговій дебіторській заборгованості, крім дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочи платежу. Компанія визнає дефолт фінансового активу коли контрактні грошові потоки прострочені на 365 і більше днів. Однак в певних випадках Компанія може визнати дефолт за фінансовим активом, коли наявні внутрішні або зовнішні індикатори свідчать про те, що Компанія не отримає непогашену частку контрактної суми в повному обсязі до врахування засобу покращення кредитної якості, утримуваного Компанією. Якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо отримання договірних грошових потоків за фінансовим активом, такий актив припиняє визнаватися.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де це доречно, частина фінансового активу) припиняється визнаватися, коли:

- а) закінчилися договірні права на отримання грошових потоків від активу;
- б) Компанія передала свої права та вигоди на отримання грошових потоків від активу та або
 - передала практично всі ризики та вигоди від утримання активу, або
 - не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала «транзитну» угоду, й при цьому не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, такий актив визнається в тій мірі, в якій Компанія продовжує свою участь у переданому активі.

Подальша участь Компанії в активі, яка має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншим із значень: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до сплати.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або як інші фінансові зобов'язання, які визнаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Компанія оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з випуском фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансових зобов'язань Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не допускається.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальше оцінювання

Вплив класифікації фінансових зобов'язань у разі їх первісного визнання на їх подальшу оцінку описано нижче

– **Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість**

Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість є найбільш значимою категорією для Компанії. Після первісного визнання кредити та кредиторська заборгованість згодом оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання зобов'язань припиняється.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною. Амортизація EIR включається до фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення строку дії відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, первісне зобов'язання припиняє визнаватися, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у складі прибутку або збитку.

Згортання фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, а чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді та тільки тоді, коли існує юридично закріплене право, яке підлягає виконанню, і компенсуються визнані суми, і існує намір розрахуватися на чистій основі.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великою імовірністю відбудеться відтік ресурсів, що втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Коли Компанія планує одержати відшкодування створеного забезпечення, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому випадку, коли одержання відшкодування є безсумнівним. Витрати, пов'язані зі створенням забезпечення, відображаються у складі прибутку або збитку за вирахуванням будь-яких відшкодувань.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає ризики, пов'язані з певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення в результаті плину часу визнається як фінансові витрати.

Оренда

Компанія визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору.

При первісному визнанні Компанія визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів.

Що стосується короткострокової оренди (12 місяців і менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Компанія визнає відповідні витрати на оренду в межах операційних витрат пряомолінійно протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на дату розрахунку, дисконтуванням їх за допомогою вбудованої в договір процентної ставки. Якщо цю ставку неможливо легко визначити, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення. Додаткова ставка запозичення визначається як процентна ставка, яку орендареві доведеться платити за позику протягом аналогічного строку, і з аналогічним забезпеченням за кошти, необхідні для отримання активу аналогічної вартості як актив права користування у подібному економічному середовищі.

В подальшому зобов'язання з оренди оцінюються за рахунок збільшення балансової вартості для відображення відсотків за зобов'язанням з оренди (використовуючи метод ефективної процентної ставки) та зменшення балансової вартості для відображення здійснених орендних платежів. Компанія визнає відсотки за зобов'язаннями з оренди на основі додаткової ставки позики, представленої у складі фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

Компанія визнає амортизацію активів права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у прибутку чи збитку. Право використання активів амортизується протягом періоду оренди. Амортизація починається з дати початку оренди. Компанія визнає амортизацію активів права користування залежно від строку договору.

Компанія представляє свої права користування активом у складі основних засобів.

Загальна сума грошових коштів, виплачених за основну суму, та сплачені відсотки відображаються у фінансовій діяльності у звіті про рух грошових коштів, оскільки так передбачено статистичними формами звітності.

Компанія застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінено право користування активом, та відображає будь-які виявлені збитки від зменшення корисності.

Дивіденди

Компанія визнає зобов'язання щодо виплати дивідендів учаснику, коли це затверджено учасниками Компанії.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, оскільки вони є можливими зобов'язаннями, і їх існування буде підтверджене тільки після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи декілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих Компанією. Крім цього, умовними вважаються зобов'язання, які не відповідають критеріям визнання. Умовні зобов'язання безперервно оцінюються, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди. Якщо стає ймовірним, що вибуття майбутніх вигод буде ймовірним для статті, яка раніше розглядалася як умовне зобов'язання, у фінансовій звітності визнається забезпечення за той період, в якому відбулася зміна ймовірності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які собою втілюють в собі економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Вони виникають внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливають надходження економічних вигод до суб'єкта господарювання. Умовні активи оцінюються безперервно для забезпечення відповідного відображення їхніх змін у фінансовій звітності. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигод, актив та пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна. Інформація про умовні активи розкривається у примітках до фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення згідно із законодавством України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:

- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
- iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:

- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
- iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;
- vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
- vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

6. Прийняття нових або переглянутих стандартів та тлумачень

Компанія вперше застосувала деякі поправки до стандартів, які набрали чинності щодо річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не набрали чинності.

Стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів, які набули чинності:

Стандарти / тлумачення	Набувають чинності для періодів, які починаються станом на або після
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» Уточнення	1 січня 2022
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» Елементи собівартості основних засобів	1 січня 2022
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» Обтяжливі договори	1 січня 2022
Поправки до МСБО 9 «Фінансові інструменти» Припинення визначення фінансових зобов'язань із суттєво відмінними умовами	1 січня 2022
Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство» Справедлива вартість біологічного активу	1 січня 2022

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» Уточнення для дочірніх підприємств	1 січня 2022
--	--------------

Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності

Ряд нових стандартів, роз'яснень та змін до стандартів вступає в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати. Зокрема, Компанією не було застосовано достроково такі стандарти та роз'яснення змін. Очікується, що наступні поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії:

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти". МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності, починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому необхідно розкрити порівняльну інформацію;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових». Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати і застосовуються ретроспективно;
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок». Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати і застосовуються до змін в обліковій політиці та облікових оцінках, які відбулися на початку цього періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування, якщо цей факт розкрито;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичної заяви 2 МСФЗ – «Розкриття облікової політики». Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Оскільки поправки до Практичної заяви 2 містять необов'язкові вказівки щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності цим поправкам не потрібна;
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції». Поправки слід застосовувати до операцій, які відбуваються на або після початку самого раннього представленого порівняльного періоду.

7. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2022	2021
Продуктова лінія		
Кукурудза	2 201 966	1 496 872
Пшениця	921 851	2 738 376
Соняшник	-	116 295
Ячмінь	-	291 488
Льон	4 255	4 710
Просо	618	25 696
Надання послуг	33	6 441
	3 128 723	4 679 878
Географічні ринки		
Резиденти	242 202	123 469
Нерезиденти	2 886 521	4 556 409
	3 128 723	4 679 878

Торгова дебіторська заборгованість є безвідсотковою і, як правило, має кредитний період від 30 до 90 днів.

Виконання зобов'язань

Виконання зобов'язання здійснюється після постачання продукції або завершення надання послуг, а платежі зазвичай здійснюються на умовах передоплати, або ж протягом 30-90 днів з моменту постачання / завершення надання послуг.

8. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2022	2021
Кукурудза	1 818 242	1 374 170
Пшениця	834 976	2 486 511
Соняшник	-	112 892
Ячмінь	-	266 566
Льон	3 454	4 123
Просо	785	21 891
	2 657 457	4 266 153

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

9. Інші операційні доходи

	2022	2021
Дохід від реалізації необоротних активів	-	7
Дохід від списання заборгованості	-	36 241
Курсові різниці, нетто	-	-
Оприбуткування надлишків активів	2 133	1 046
Одержані штрафи, пені, неустойки	85	15 953
Прибуток від купівлі-продажу іноземної валюти, нетто	6 734	6 467
	8 952	59 714

Дохід від списання заборгованості включає операції з пов'язаними сторонами (примітка 30).

10. Адміністративні витрати

	2022	2021
Витрати на оплату праці та соціальні відрахування	62 284	42 842
Професійні та інші послуги	8 600	11 427
Амортизація	1 716	1 729
Витрати на страхування	1 094	1 035
Витрати на відрядження	1 803	358
Матеріальні витрати	653	734
Технічне обслуговування автомобілів	724	582
Витрати на оренду	3 413	3 041
Представницькі витрати	56	114
Витрати на зв'язок	327	336
Інші витрати	1 222	1 489
	81 892	63 687

11. Витрати на збут

	2022	2021
Витрати на транспортування	226 468	222 589
Витрати на зберігання	13 235	14 865
Посередницькі послуги	3 137	4 655
Витрати на інспектування	757	2 039
Інші витрати	502	55
	244 099	244 203

12. Інші операційні витрати

	2022	2021
Собівартість реалізованих необоротних активів	-	3
Збиток від купівлі-продажу іноземної валюти	-	-
Нестачі і втрати від псування цінностей	7 246	7 191
Агентська винагорода	-	114
Знецінення дебіторської заборгованості	57	73
Курсові різниці, нетто	103 500	45 308
Списання податкового кредиту	3 580	3 105
Інші операційні витрати	733	177
	115 116	55 971

13. Інші доходи

	2022	2021
Відшкодування збитків страховими агентами	515	-
Сторно витрат на створення резерву під неопераційний ПДВ	-	7 233
Оприбуткування раніше списаного товару	-	3
	515	7 236

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. Фінансові витрати

	2022	2021
Відсотки за кредитами та овердрафтами	13 360	9 049
Відсотки за орендою	303	280
Курсові різниці, нетто	44 426	-
	58 040	9 329

15. Інші витрати

	2022	2021
Інші витрати	28	-
Резерв на знецінення запасів	30 491	-
	30 519	-

16. Витрати (вигода) з податку на прибуток

Податок на прибуток розраховується на основі доходу, визначеного згідно з вимогами податкового Кодексу України, з урахуванням відстроченого оподаткування.

	31 грудня 2022 ГРН'000	31 грудня 2021 ГРН'000
Витрати з поточного податку на прибуток	-	(18 926)
Зміна у відстрочених податкових активах	(1 131)	204
Всього економія/(витрати) з податку на прибуток	(1 131)	(18 722)

Звірка між податком на прибуток, відображеним у цій фінансовій звітності, і прибутком до оподаткування, помноженим на нормативну ставку податку за рік, що закінчився 31 грудня, є наступною:

	2022	2021
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	(48 526)	107 944
Теоретичні витрати з податку на прибуток за діючою ставкою (18%)	8 735	(19 430)
Припинення визнання податкових активів	(6 599)	-
Зміна невизнаних податкових активів	(2 956)	-
Податковий ефект витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні бази оподаткування	(311)	708
Всього економія/(витрати) з податку на прибуток	(1 131)	(18 722)

Відмінності між правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між фінансовою та податковою базою активів та зобов'язань. Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць. Розрахунок відстрочених податкових активів (зобов'язань), визнаних у фінансовій звітності за 2022 рік:

	31 грудня 2022	Звіт про прибутки та збитки Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31 грудня 2021
Відстрочені податкові активи	5 757	1 130	6 887
Резерви та забезпечення	5 757	1 130	6 887

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31 грудня 2022	Звіт про прибутки та збитки Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31 грудня 2021
Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання)	5 757	1 130	6 887

Розрахунок відстрочених податкових активів (зобов'язань), визнаних у фінансовій звітності за 2021 рік:

	31 грудня 2021	Звіт про прибутки та збитки Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31 грудня 2020
Відстрочені податкові активи	6 887	204	6 683
Резерви та забезпечення	6 887	204	6 683
Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання)	6 887	204	6 683

17. Основні засоби, капітальні інвестиції та оренда.

	31.12.2022	31.12.2021
Основні засоби, залишкова вартість	3 625	5 259
Капітальні інвестиції	316	-
Активи з права користування	3 148	7 506
	7 089	12 765

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби із собівартістю 5 110 тис. грн. були повністю амортизованими, однак продовжували використовуватися (31.12.2021 – 1240 тис. грн., 31.12.2020 – 995 тис. грн.).

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів за період.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Основні засоби та капітальні інвестиції (продовження)

	Будівлі та споруди (актив з права користування)	Офісна техніка	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Разом
Собівартість							
На 31 грудня 2020 року	-	2 586	5 535	758	321	-	9 200
Надходження	9 382	154	4 219	-	45	-	13 800
Вибуття	-	-	-	-	(70)	-	(70)
На 31 грудня 2021 року	9 382	2 740	9 754	758	296	-	22 930
Надходження	-	-	-	-	-	316	316
Вибуття	(1 244)	-	-	-	-	-	(1 244)
На 31 грудня 2022 року	8 138	2 740	9 754	758	296	316	22 002
Накопичена амортизація							
На 31 грудня 2020 року	-	(2 158)	(3 820)	(436)	(242)	-	(6 656)
Нараховано	(1 876)	(374)	(1 046)	(189)	(94)	-	(3 579)
Вибуття	-	-	-	-	70	-	70
На 31 грудня 2021 року	(1 876)	(2 532)	(4 866)	(625)	(266)	-	(10 165)
Нараховано	(3 114)	(132)	(1 346)	(126)	(30)	-	(4 748)
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	(4 990)	(2 664)	(6 212)	(751)	(296)	-	(14 913)
Балансова вартість							
На 31 грудня 2020 року	-	428	1 715	322	79	-	2 544
На 31 грудня 2021 року	7 506	208	4 888	133	30	-	12 765
На 31 грудня 2022 року	3 148	76	3 542	7	-	316	7 089

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Основні засоби та капітальні інвестиції (продовження)

Оренда

Нижче наведено балансову вартість активів з права користування та зобов'язань з оренди Компанії та рух за період:

	Будівлі та споруди
Актив з права користування	
На 31 грудня 2020 року	66
Амортизація	(1 942)
Модифікація	9 382
На 31 грудня 2021 року	7 506
Амортизація	(3 114)
Модифікація	(1 244)
На 31 грудня 2022 року	3 148
Зобов'язання з оренди	
На 31 грудня 2020 року	1 069
Фінансові витрати	326
Платежі з оренди	(3 217)
Коригування	8 655
На 31 грудня 2021 року	6 833
Фінансові витрати	303
Платежі з оренди	(2 548)
Коригування	527
На 31 грудня 2022 року	5 115

18. Товари

	31.12.2022	31.12.2021
Ячмінь	11	19
Пшениця	32 321	367 728
Кукурудза	443	910 225
Льон	137	3 589
Просо	-	21
Резерв неліквідних запасів	(30 491)	-
	2 421	1 281 582

Протягом 2022 року внаслідок широкомасштабної збройної агресії російською федерацією Компанія втратила доступ до місць зберігання зерна балансовою вартістю 30 491 тис.грн., що зберігалися на території де ведуться (велися) бойові дії. Балансова вартість запасів станом на 31.12.2022 року була зменшена на суму резерву на знецінення у сумі 30 491 тис.грн.

19. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за термінами протермінування станом на 31 грудня представлено нижче:

	Всього	Не протермінована на і не знецінена	Протермінована, але не знецінена					> 365 днів
			< 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	
2021	190 033	190 033	-	-	-	-	-	
2022	37 754	37 754	27 679				10 075	

Протермінована торгова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 року відноситься до взаємовідносин з

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

19. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (продовження)

компаніями - пов'язаними сторонами. ТОВ «СІЕЙЧЕС Україна» не створюється резерв під очікувані кредитні збитки по операціям з пов'язаними сторонами.

20. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

	31.12.2022	31.12.2021
Аванси за товари, роботи, послуги	717	190 067
	717	190 067

21. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складається з податку на додану вартість до відшкодування.

	31.12.2022	31.12.2021
ПДВ до відшкодування	290 847	352 221
Податок на прибуток	43 073	-
	333 920	352 221

22. Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Поточні рахунки в національній валюті	53 842	30 663
Поточні рахунки в іноземній валюті	813 361	2 429
Грошові кошти та їх еквіваленти разом	867 203	33 092

На 31 грудня 2022 та 2021 роки не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках у банках.

Ставки нараховуються за ставкою 6.5% річних по залишкам на рахунках на 31.12.2021р. та 7% річних по залишкам на рахунках на 31.01.2022р.

23. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи включають суму ПДВ за авансами отриманими, а також за незареєстрованими постачальниками податковими накладними.

	31.12.2022	31.12.2021
ПДВ за неодержаними податковими накладними	3 455	50 198
	3 455	50 198

24. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

	31.12.2022	31.12.2021
Зареєстрований (пайовий) капітал		
СІЕЙЧЕС ЮЕРОП САРЛ	425 955	425 955
	425 955	425 955

25. Короткострокові кредити банків

Виконання зобов'язань за кредитними договорами забезпечується Корпоративною гарантією від CHS Inc. Зміни у зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, представлені таким чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

25. Короткострокові кредити банків (продовження)

	Кредити та позики поточні	Відсотки	Всього
Залишок на 1 січня	946 809	586	947 395
Надходження позик	8 366 880	-	8 366 880
Погашення позик, відсотків	(9 356 396)	(13 954)	(9 370 350)
Утриманий та сплачений податок з доходів нерезидентів	-	-	-
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	13 360	13 360
Курсова різниця	(42 707)	(8)	(42 715)
Списання заборгованості	-	-	-
Залишок на 31 грудня	-	-	-

Зміни у зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, представлені таким чином:

	Кредити та позики поточні	Відсотки	Всього
Залишок на 1 січня	621 986	1 847	623 833
Надходження позик	53 577 633	-	53 577 633
Погашення позик, відсотків	(53 267 074)	(10 264)	(53 277 338)
Утриманий та сплачений податок з доходів нерезидентів	-	-	-
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	9 002	9 002
Курсова різниця	14 264	1	14 265
Списання заборгованості	-	-	-
Залишок на 31 грудня	946 809	586	947 395

26. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги представлена переважно зобов'язаннями до сплати за поставлені товари, а також за послуги елеваторів.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю являє собою незабезпечені фінансові зобов'язання. Кредиторська заборгованість перед контрагентами в Україні, як правило, погашається протягом 60 днів після визнання.

Справедлива вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю приблизно дорівнює її балансовій вартості.

27. Поточні забезпечення

	31.12.2022	31.12.2021
Нарахований резерв невикористаних відпусток	5 958	3 582
Нараховані премії	3 722	2 055
Інші нарахування та забезпечення	1 490	2 097
	11 170	7 734

Інші нарахування та забезпечення включають нарахування за неодержаними документами щодо послуг, які стосуються періоду, в якому здійснено нарахування.

Рух забезпечень та нарахувань за період:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27. Поточні забезпечення (продовження)

	2022	2021
Сальдо на 1 січня	7 734	12 748
Нараховано	17 129	11 901
Використано	(13 693)	(16 915)
Сальдо на 31 грудня	11 170	7 734

28. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	966 856	720 340
	966 856	720 340

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами складалася з авансів отриманих від покупців – пов'язаних сторін за товари.

Протягом 2022 року Компанія не визнавала дохід від реалізації товарів та послуг за рахунок авансів отриманих станом на 31 грудня 2021 року. Протягом 2021 року Компанія визнала дохід у сумі 35 594 тис.грн. від часткового списання кредиторської заборгованості за одержаними авансами. За умовами контрактів з нерезидентом суми переплати підлягають поверненню з моменту підписання сторонами акту звірки взаємних розрахунків. Внаслідок підписання сторонами актів звірки взаємних розрахунків у 2022 році, Компанією відображено у фінансовій звітності зобов'язання щодо повернення покупцям 26 410 тис. дол. США. з відповідним відображенням від'ємного значення курсових різниці у Звіті про фінансові результати.

29. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2022	31.12.2021
Нараховані відсотки	-	586
Податковий кредит	123	23 628
	123	24 214

30. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є можливими для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумах операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Компанія мала такі залишки за операціями з материнською компанією:

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10 075	7 515
Аванси отримані	(966 856)	(720 340)
Компанія мала такі операції з материнською компанією:		
	2022	2021
Реалізація товарів та послуг	188 388	3 155 885
Дохід від списання заборгованості	-	35 594
Курсові різниці на нетто основі, доходи +, (витрати -)	(248 512)	(50 294)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

30. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Залишки та операції з іншими пов'язаними сторонами складають:

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	27 667	182 517
Аванси отримані	(870)	-

Компанія мала такі операції із іншими пов'язаними сторонами:

	2022	2021
Реалізація товарів та послуг	2 698 134	1 394 083
Курсові різниці на нетто основі, доходи +, (витарти -)	125 916	18 131
Заробітна плата управлінського персоналу	(26 175)	(18 823)

Умови угод з пов'язаними сторонами

Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата за ними проводиться грошовими коштами.

31. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія є стороною у судових процесах та до неї висувуються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Крім того, Компанією оскаржуються рішення ДПС з питань дотримання вимог податкового законодавства. Зважаючи на досвід у вирішенні подібних справ, наявність судової практики, Компанія очікує на позитивне вирішення вищезазначених справ.

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Керівництво Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображена у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів Компанії за їх балансовою наведено нижче:

	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи за амотризованою вартістю		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	37 754	190 033
Грошові кошти та їх еквіваленти	867 203	33 092
	904 957	223 125
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю		
Короткострокові кредити	-	946 809
Короткострокові зобов'язання з оренди	4 255	1 749
Довгострокові зобов'язання з оренди	860	5 083
Торгова кредиторська заборгованість	6 321	75 720
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	965 986	-
	977 422	1 029 361

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

33. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними ризиками, які є притаманними фінансовим інструментам Компанії є кредитний ризик (включаючи ризик концентрації), ризик ліквідності та валютний ризик. Політика Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків. Підходи Компанії до управління кожним з цих ризиків наведено нижче.

Кредитний ризик та ризик концентрації

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити заборгованість в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, торгова дебіторська заборгованість та грошовими коштами.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в звіті про фінансовий стан.

Найбільшим клієнтом Компанії є пов'язана сторона, якій реалізується 92% товарів та послуг за 2022р., за 2021р. становила 97%.

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному розміщені на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами надходження грошових коштів від фінансових активів та термінами погашення фінансових зобов'язань.

Завданням керівництва Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками. Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі їх видів та очікуваних термінів погашення станом на 31 грудня. Вплив відсотків за кредитами та позиками, що будуть нараховані, не враховано, оскільки Компанія використовує поновлюваний кредит на короткотерміновий строк і спрогнозувати суму відсотків до сплати неможливо. Очікується, що вона буде не суттєвою.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

31 грудня 2022 року	На вимогу	До 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Разом
Зобов'язання з оренди	-	706	3 550	860	-	5 115
Торгова кредиторська заборгованість	-	1 485	2 453	2 383	-	6 321
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	965 986	-	-	-	
31 грудня 2021 року	На вимогу	До 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Разом
Зобов'язання з оренди	-	901	2 771	7 474	-	11 146
Кредити та позики, нараховані відсотки	-	960 169	-	-	-	960 169
Торгова кредиторська заборгованість	-	75 720	-	-	-	75 720
Інша кредиторська заборгованість	-	10 165	-	-	-	10 165

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

33. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Валютний ризик

Валютний ризик Компанії виникає в основному стосовно дебіторської заборгованості іноземних контрагентів, а також короткострокових кредитів банків.

Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний контроль динаміки обмінного курсу на місцевому та міжнародних валютних ринках.

Нижче представлено чутливість прибутку / (збитку) Компанії до оподаткування та вірогідної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення/зменшення валютного курсу	Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування
31 грудня 2022 року		
долар США / українська гривня	+20%	(22 933)
долар США / українська гривня	-10%	11 467
31 грудня 2021 року		
долар США / українська гривня	+20%	(141 442)
долар США / українська гривня	-10%	70 721

Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий капітал та статутний капітал як основні джерела формування капіталу. Завданнями керівництва при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати з метою отримання прибутків для засновників та вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Управлінський персонал Компанії постійно контролює структуру капіталу та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з врахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії. Протягом періодів, представлених у цій фінансовій звітності, політика та процедури, застосовувані Компанією для управління капіталом, не змінювалися.

34. Події після звітної дати

Подій після дати складання фінансової звітності, які б вимагали розкриття у фінансовій звітності, не відбулося.

Генеральний директор

Таневич Міхаїл

Головний бухгалтер

Крамна О.В.

