

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
зі Звітом незалежного аудитора

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

СТОРІНКИ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку й затвердження	3
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	4
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	5
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Примітки до річної фінансової звітності	8
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності	8
2. Умови функціонування Компанії в Україні	8
3. Основа складання фінансової звітності	9
4. Основні положення облікової політики	11
5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності	20
6. Основні засоби	21
7. Нематеріальні активи (за винятком гудвілу)	22
8. Податок на прибуток	22
9. Поточні запаси	24
10. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	24
11. Інші поточні нефінансові активи	24
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	24
13. Статутний капітал	25
14. Оренда	25
15. Поточні забезпечення на винагороди працівникам	26
16. Інші поточні забезпечення	26
17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість	27
18. Кредити банків та інші фінансові зобов'язання	27
19. Дохід від договорів з клієнтами	27
20. Витрати за характером	28
21. Інші доходи	28
22. Інші прибутки (збитки)	29
23. Фінансові доходи та витрати	29
24. Пояснення до звіту про рух грошових коштів	29
25. Умовні та контрактні зобов'язання	29
26. Справедлива вартість фінансових інструментів	30
27. Управління фінансовими ризиками	30
28. Операції з пов'язаними сторонами	33
29. Події після звітної дати	34
<i>Статистична фінансова звітність</i>	<i>35</i>
Форма 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан)	35
Форма 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	37
Форма 3 – Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	39
Форма 4 – Звіт про власний капітал	41

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій раді та власникам Товариства з обмеженою відповідальністю "Сіейчес Україна"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Сіейчес Україна" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіту про зміни у власному капіталі і звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Форми фінансової звітності (звіт про фінансовий стан, звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіт про рух грошових коштів) містять невідповідності у класифікації статей. Зокрема, але не виключно, у звіті про сукупний дохід за 2023 рік виявлено неналежну класифікацію доходів у рядку "Фінансові доходи", а саме: Компанія в їх складі відобразила дохід за відсотками, нарахованими на залишок грошових коштів у банках, у сумі 12 860 тис. грн та при цьому у звіті про рух грошових коштів ця сума відображена у рядках "Проценти отримані" (розділу "Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності") та "Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності". Це призвело до завищення розміру фінансових доходів та заниження розміру інших доходів у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток за 2023 рік в сумі 12 860 тис. грн. та невідповідної класифікації статей у звіті про рух грошових коштів.

У звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року у рядку "Відстрочені податкові активи" Компанія відобразила відстрочені податкові активи (ВПА) у сумі 8 855 тис. грн., невірно визначивши суму ВПА у частині невикористаних податкових збитків. Це призвело до завищення розміру ВПА у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року та відповідного завищення розміру податкових доходів у частині руху відстрочених податкових активів у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток за 2023 рік в сумі 1 480 тис. грн., що, водночас, не вплинуло на прибуток до оподаткування та поточні витрати з податку на прибуток у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) 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 етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітки 2 та 3.4 до фінансової звітності, в яких описаний вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні та основні припущення про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, викладених у розділах "Основа для думки із застереженням" та "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Визнання доходу Компанія визнає виручку від реалізації товарів в момент переходу контролю над активами, що відбувається, як правило, або при відвантаженні товарів покупцям, або при доставці товарів до певного пункту призначення в залежності від умов договорів. Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, тому що виручка є одним з ключових показників діяльності Компанії, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників. Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.	Наші аудиторські процедури включали наступне: <ul style="list-style-type: none">• ми сконцентрували наші аудиторські процедури та приділили значну увагу побудові системи обліку та документообігу в Компанії, зокрема в частині, що стосується повноти й своєчасності визнання доходів у бухгалтерському обліку;• ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам МСФЗ;• ми також перевірили достовірність і послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок, а також із застосуванням вибірки протестували операції з реалізації, щоб переконатись у достовірності визнаних сум. За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань. Розкриття інформації щодо визнання доходу від договорів з клієнтами наведено у Примітці 19 до фінансової звітності. Наші аудиторські процедури включали наступне:
Суттєва концентрація операцій з пов'язаними сторонами Компанія здійснює суттєві операції з пов'язаними особами. Відповідно, повнота відображення цих операцій та їх оцінка, а також використання ринкових умов при здійсненні таких операцій має суттєве значення при проведенні аудиту фінансової звітності за 2023 рік.	<ul style="list-style-type: none">• ми отримали від керівництва Компанії перелік пов'язаних сторін та провели його аналіз на повноту включення усіх компаній та осіб, які можуть бути визнаними пов'язаними особами;• ми провели аналіз відображених операцій в бухгалтерському обліку на предмет наявності операцій з компаніями та особами, що входять до переліку пов'язаних сторін, наданого Компанією, та порівняли із інформацією, розкритою у примітках до фінансової звітності;• ми здійснили звірку інформації з пов'язаними сторонами на основі актів звірки, отриманих від третьої сторони. Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними

Ключове питання аудиту**Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом**

МСА вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал має значні можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

сторонами наведено у Примітці 28 до фінансової звітності. Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми оцінили загальну систему внутрішнього контролю Компанії, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом;
- ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Компанії, провели інтерв'ю з персоналом Компанії з метою ідентифікації будь-яких операцій поза межами звичайного перебігу бізнесу;
- ми обговорили та проаналізували внутрішні процеси прийняття рішень, зокрема щодо співпраці з покупцями та постачальниками;
- ми здійснили огляд обґрунтованості облікових оцінок і суджень управлінського персоналу на предмет існування ознак можливої упередженості управлінського персоналу.

Ми перевірили розрахунки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників), проаналізували ціни й інші умови контрактів. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку потенційно нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті у фінансовій звітності.

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Ми провели зазначені вище та інші аудиторські процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Інші питання

Компанія повинна подавати свою фінансову звітність та звіт про управління за 2023 рік в єдиному електронному форматі (iXBRL). Цей звіт незалежного аудитора завжди повинен розглядатися разом з фінансовою звітністю та звітом про управління, що додаються, оскільки звітність у форматі iXBRL є просто електронною формою фінансової звітності та звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність фінансової інформації у звіті про управління та фінансової звітності за звітний період та/або іншої інформації, отриманої нами під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існують суттєві викривлення у звіті про управління, ми зобов'язані навести опис таких викривлень та повідомити про їх характер. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було би включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та законодавства України з питань її складання 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 існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх 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. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором Компанії 29 квітня 2024 року у відповідності до рішення єдиного власника – Сіейчес Юероп САРЛ.

2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулось у 2024 році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить один рік (обов'язковий аудит фінансової звітності за 2023 рік).

3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2023 рік та фінансового стану на 31 грудня 2023 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків,

наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього Звіту незалежного аудитора.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.

4. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для Наглядової ради від 28 листопада 2024 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики 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 етики РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Олександра Білика та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог частини 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-

VIII, протягом 2022 та 2023 років та у період з 01 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

8. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

Ключовим партнером у завданні з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100517

Олександр Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
м. Київ, 29 листопада 2024 року



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА" (надалі "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі "МСФЗ").

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку й складання фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан та результати діяльності Компанії, а також забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2023 року затверджена управлінським персоналом до випуску 31 жовтня 2024 року.



Генеральний директор / Ганевіч Міхаїл

Головний бухгалтер / Крамна Олена

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні на 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	6	2 993	7 089
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	7	109	199
Відстрочені податкові активи	8	8 855	5 757
Загальна сума непоточних активів		11 957	13 045
Поточні активи			
Поточні запаси	9	151	2 547
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	10	239 567	329 447
Поточні податкові активи, поточні		40 833	43 073
Інші поточні нефінансові активи	11	983	3 455
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	1 016 127	867 203
Загальна сума поточних активів		1 297 661	1 245 725
Витрати майбутніх періодів		678	1 046
Загальна сума активів		1 310 296	1 259 816
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	13	425 955	425 955
Нерозподілений прибуток		(135 623)	(155 828)
Загальна сума власного капіталу		290 332	270 127
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	14	-	860
Загальна сума непоточних зобов'язань		-	860
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам та відпустки	15	11 537	9 680
Інші поточні забезпечення	16	1 889	1 490
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	17	1 005 946	973 404
Поточні податкові зобов'язання, поточні		-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	14	592	4 255
Інші поточні нефінансові зобов'язання		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		1 019 964	988 829
Відстрочений дохід		-	-
Загальна сума зобов'язань		1 019 964	989 689
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1 310 296	1 259 816

Генеральний директор / Ганевіч Міхаіл

Головний бухгалтер / Крамна Олена

М.П.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, за функцією витрат
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

	Примітки	2023	2022
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	19	145 544	3 128 723
Собівартість реалізації	20	(117 040)	(2 657 457)
Валовий прибуток / (збиток)		28 504	471 266
Інші доходи	21	35 858	2 733
Витрати на збут	20	(11 743)	(244 099)
Адміністративні витрати	20	(47 666)	(81 892)
Інша витрата	20	(929)	(42 135)
Інші прибутки (збитки)	22	312	(96 766)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		4 336	9 107
Фінансові доходи	23	15 166	407
Фінансові витрати	23	(155)	(58 040)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9		-	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		19 347	(48 526)
Податкові доходи (витрати)	8	858	(1 131)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		20 205	(49 657)
Інший сукупний дохід			
Прибуток (збиток) з іншого сукупного доходу		-	-
Прибуток (збиток)		20 205	(49 657)



Генеральний директор / Ганевич Міхаїл

М.П.

Головний бухгалтер / Крамна Олена

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, прями́й метод
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2023	2022
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		113 547	3 438 071
Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність	24	184 649	309 069
Класи виплат коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(106 327)	(1 288 775)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(52 819)	(41 379)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	24	(31 532)	(539 111)
Грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		107 518	1 877 875
Повернення податків на прибуток (сплата)		-	(59 837)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		107 518	1 818 038
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		-	-
Придбання основних засобів		-	-
Придбання нематеріальних активів		-	-
Проценти отримані		5 457	407
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		5 457	407
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Погашення запозичень		-	(989 516)
Проценти сплачені		-	(13 954)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		-	(1 003 470)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		112 975	814 975
Вплив змін валютного курсу на кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на кошти та їх еквіваленти		35 949	19 136
Чисте збільшення (зменшення) коштів та їх еквівалентів		148 924	834 111
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		867 203	33 092
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		1 016 127	867 203



Генеральний директор / Ганевіч Михайл

М.П.

Головний бухгалтер / Крамна Олена

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Власний капітал на початок періоду	425 955	425 955	(155 828)	(106 171)	270 127	319 784
Зміни у власному капіталі	-	-	-	-	-	-
Сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Прибуток (збиток)	-	-	20 205	(49 657)	20 205	(49 657)
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Разом сукупний дохід	-	-	20 205	(49 657)	20 205	(49 657)
Збільшення (зменшення) власного капіталу через інші зміни	-	-	-	-	-	-
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	-	-	-	-
Власний капітал на кінець періоду	425 955	425 955	(135 623)	(155 828)	290 332	270 127

Генеральний директор / Ганевіч Міхаїл

Головний бухгалтер / Крамна Олена



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА" (надалі, Компанія) – 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. Компанія щорічно експортує основні зернові культури – кукурудза, пшениця, ячмінь та просо.

Головний офіс Компанії розташований за адресою: місто Київ, вулиця Сагайдачного, будинок 33, поверх 6. Середньооблікова чисельність працівників Компанії в 2023 році становила 37 осіб (2022 рік: 39 осіб).

Компанія є частиною CHS Inc., міжнародної агрокомпанії, яка належить фермерам, власникам землі та сільськогосподарським кооперативам зі США. CHS Inc. є найбільшим агрокооперативом США, об'єднуючи 75 000 фермерів по всій країні, та входить у рейтинг найбільших компаній Fortune 500.

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. 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. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з Російською Федерацією переорієнтовувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

З кінця 2019 року до 2022 року світова та українська економіка перебували під негативним впливом поширення коронавірусу COVID-19, проте у 2023 році пандемія вже не мала помітного впливу на економічну ситуацію в країні та операційні процеси Компанії зокрема.

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні тривають широкомасштабні бойові дії, пов'язані із вторгненням Російської Федерації. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата Російською Федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей, починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення Російської Федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Півночі, Сходу та Півдня України. Повітряний простір закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, безперервно діє воєнний стан.

Після понесених з початку війни важких людських, інфраструктурних та фінансових втрат, економіка України протягом 2023 року поступово відновлювалася. Це стало можливим завдяки високій адаптивності бізнесу і населення до умов війни та сприятливій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. У IV кварталі звітного року зростання реального ВВП перевищило очікування передусім за рахунок вищих врожаїв пізніх сільськогосподарських культур і розбудови альтернативних експортних шляхів. Це стало підставою для поліпшення зростання реального ВВП загалом за 2023 рік – на 5,3% (порівняно з падінням у 2022 році на 29,2%).

Незважаючи на бойові дії, що тривають, у 2023 році відбулося також сповільнення базової інфляції до 4.9% (2022 рік: 26,6%). Це стало можливим завдяки забезпеченню курсової стійкості та привабливості гривневих активів з боку НБУ та значній фінансовій допомозі іноземних країн-партнерів.

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є триваліший термін та/або можливе розширення театру бойових дій, зменшення міжнародної фінансової і воєнної допомоги. Ці ризики можуть обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіонах, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів державного управління, підприємств та організацій в Україні.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2. Умови функціонування Компанії в Україні (продовження)

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа складання фінансової звітності

3.1 Заява про відповідність

Цю фінансову звітність складено відповідно до офіційно опублікованих в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ"), а також вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ("Закон").

3.2 Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

Для виконання вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність в статистичному форматі наведена окремо у Додатках, що йдуть після приміток до фінансової звітності. Дані щодо загального розміру активів, капіталу, зобов'язань, а також доходів і витрат, що зазначені у формах статистичної звітності відповідають даним цієї фінансової звітності Компанії, що складена відповідно до вимог МСФЗ; проте, статистичні форми звітності наведені інформативно й не є частиною цієї фінансової звітності Компанії.

3.3 Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами території України.

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах. Фінансову звітність складено в тисячах гривень із заокругленням до цілих, якщо не зазначено інше.

3.4 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

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

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

Зменшення корисності необоротних активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності необоротних активів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне застарівання, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3.4 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу (продовження)

За оцінками управлінського персоналу Компанії станом на звітні дати, які подано в цій фінансовій звітності, вартість очікуваного відшкодування необоротних активів (вартість грошових потоків, що здатні генерувати такі активи) перевищує їх балансову вартість, а отже витрати від знецінення відсутні.

Строки корисного використання основних засобів

Компанія здійснює оцінку залишкових строків корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат (звіті про фінансові результати).

Протягом 2023 року управлінським персоналом визначено, що не відбулося суттєвих змін у попередньо визначених строках на напрямках корисного використання необоротних активів Компанії.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал Компанії здійснює оцінку на основі різних припущень, включно із поточними ринковими цінами.

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резервів спираючись на обґрунтовані припущення.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма невикористаними податковими збиткам у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки. Необхідні суттєві припущення управлінського персоналу стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

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.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

У відповідь на ризики, пов'язані із повномасштабним вторгненням та втратою частини замовлень управлінський персонал Компанії розробив і реалізував комплекс заходів, направлених на отримання доходів від профільної діяльності (орієнтація на експорт, надання супутніх послуг компаніям групи), а також оптимізацію витрат. Реалізація зазначених заходів дала можливість отримати прибуток як фінансовий результат звітного періоду, незважаючи на суттєве падіння обсягів реалізації. Компанія має позитивне значення чистого руху грошових коштів від операційної діяльності за звітний період та минулий звітний період. Розмір власного капіталу Компанії є позитивним, а оборотні активи перевищують поточні зобов'язання на звітну дату.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3.4 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу (продовження)

Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Військове вторгнення Російської Федерації в Україну, що триває, та пов'язані з ним економічний спад та зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2023 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2023 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
МСФЗ 17	Страхові контракти	Відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	Відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	Відсутній
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Тимчасовий виняток з вимог щодо визнання та розкриття відстрочених податкових активів і зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток в межах вимог Pillar Two	Відсутній

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які наведені в цій фінансовій звітності. Основні принципи облікової політики, використані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

Класифікація активів на необоротні й оборотні та зобов'язань на довгострокові й 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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

- Компанія очікує 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.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Обмінний курс гривні до валют, в яких у Компанії були операції або залишки протягом двох попередніх років:

	на 31 грудня 2023 року	середній за 2023 рік	на 31 грудня 2022 року	середній за 2022 рік
Гривня / долар США	37,9824	36,5738	36,5686	32,3684
Гривня / євро	42,2079	39,5582	38,9510	33,9954

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом, що діє на звітну дату. Прибутки і збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за такими операціями і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті за обмінним курсом на звітну дату, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Визнання доходів та витрат

Реалізація товарів

Компанія займається продажем сільськогосподарської продукції на внутрішньому ринку України, а також експортом. Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами переходить до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Договори із 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.

Після постачання, покупець має повну свободу вибору щодо способу використання і подальшої ціни на продаж товару і несе ризики застарівання та втрати стосовно 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.

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

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.

Визнання інших доходів та витрат

Інші доходи і витрати визнаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

Контрактні залишки

Контрактні активи

Контрактний актив - це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, контрактний актив визнається в сумі умовно заробленої компенсації.

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.

Торговельна дебіторська заборгованість

При первісному визнанні, Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами". У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Компанія оцінює резерв очікуваних кредитних збитків у сумі, що відповідає очікуваному кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, які були визначені на основі аналізу термінів прострочення заборгованості. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику від моменту первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат (звіті про фінансові результати). Коли дебіторська заборгованість визнається безнадійною, вона списується за рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитується у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат (звіті про фінансові результати) (визнаються доходи).

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання - це зобов'язання передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги, контрактне зобов'язання визнається, коли платіж здійснено або підлягає оплаті (залежно від того, що раніше). Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання.

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 закони, які були чинними на звітну дату, та ставки оподаткування, визначені згідно з їх положеннями.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат (звіті про фінансові результати).

Відстрочений податок на прибуток

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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

- ВПА, 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, ні на бухгалтерський прибуток, ні 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, ВПА визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в досяжному майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість ВПА переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого ВПА повністю або частково. Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливіть використання відстроченого податкового активу.

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

- ВПЗ 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, ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- 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 досяжному майбутньому.

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.

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі іншого сукупного доходу за винятком тих ситуацій, коли він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, тоді податок визнається у складі капіталу.

ВПА та ВПЗ підлягають згортанню за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується Компанії; в такому випадку, ПДВ відноситься до складу витрат на придбання активу (частина витратної статті), залежно від обставин;
- для цілей цієї звітності дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан. У звіті про рух грошових коштів вхідні та вихідні грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ, за винятком грошових потоків від господарських операцій, що не є об'єктом оподаткування.

Основні засоби

Первісно основні засоби визнаються за їх собівартістю створення (придбання). Собівартість основних засобів складається з вартості їх створення (придбання), включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються згідно зі строком корисного використання основного засобу. Витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення.

Незавершені капітальні вкладення включають витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів, а також на інші придбання необоротних активів. Незавершені капітальні вкладення на дату складання фінансової звітності відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності; вони не підлягають нарахуванню амортизації, поки відповідний актив не буде готовий до використання.

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають нараховувати у місяці, 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:

Група основних засобів	Термін корисного використання, роки
Будівлі	30
Машини й обладнання	2-5
Транспортні засоби	5
Пристосування та приладдя	2-5
Інші основні засоби	2-5

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за собівартістю й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного (законодавчо визначеного) строку їх корисного використання.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Для нематеріальних активів термін корисного використання встановлений 3 роки.

Зменшення корисності необоротних активів

Необоротні активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності щоразу, коли події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Для цілей фінансової звітності Компанія проводить оцінку необоротних активів на предмет ймовірного зменшення корисності на кожну звітну дату.

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 активів 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 вартістю придбання з урахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця розташування та приведення у стан, придатний для використання згідно з їх функціональним призначенням.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю та 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.

Списання запасів з балансу Компанії здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти у касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", класифікуються як:

- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;
- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як іншого сукупного доходу;
- фінансові активи за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торговельної дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску такого фінансового активу. У випадку визнання фінансового активу не за справедливою вартістю, - із відображенням різниці від переоцінки як прибутку або збитку.

Торговельна дебіторська заборгованість підлягає оцінці за амортизованою собівартістю.

В момент первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Подальша оцінка

Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід. Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Компанія оцінює фінансовий активи за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві із зазначених умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі для утримання фінансових активів з метою одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є винятково виплатами основної суми боргу та відсотків за непогашеною основною сумою.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю надалі оцінюються з застосування ефективної ставки відсотка і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли актив припиняють визнавати, актив змінюється або знецінюється.

Фінансові активи Компанії за амортизованою собівартістю включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Зменшення корисності

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце згідно з контрактом, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дискontованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового активу (або, де це доречно, частини фінансового активу) відбувається, коли:

- а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; а також Компанія:
 - передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом; або
 - не передала і не зберегла всіх ризиків і вигід, пов'язаних з активом, але передала контроль над ним.

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала договір про передачу, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль над активом, визнається в обсязі постійної участі Компанії в активі. У такому разі, відповідне зобов'язання щодо сплати отриманих коштів кінцевому одержувачу зберігається.

Передані активи та відповідні зобов'язання оцінюються на основі того, що відображає права та зобов'язання, які Компанія створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або інші фінансові зобов'язання, тобто ті, що визнають за амортизованою собівартістю з застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання; у випадку оцінки фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю, - із відображенням переоцінки як прибутку або збитку. При первісному визнанні фінансового зобов'язання Компанія відносить його у відповідну категорію; подальша рекласифікація не дозволяється.

До фінансових зобов'язань Компанії відносять зобов'язання з оренди, торговельну та іншу кредиторську заборгованість. На звітну дату Компанія не має фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку.

Подальша оцінка

Торговельна й інша кредиторська заборгованість є найбільшою категорією фінансових зобов'язань Компанії. Після первісного визнання кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання чи зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат (звіті про фінансові результати).

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання (або його частини) припиняється, коли боржник:

- а) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, грошовими коштами, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- б) юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) законним шляхом, чи волею кредитора (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожну звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операцію.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилання на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згорання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в звіті про фінансовий стан якщо, і тільки якщо, Компанія має юридично забезпечене право на згорання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Оренда

Компанія як орендар

Компанія здійснює облік орендних операцій згідно з положеннями МСФЗ 16 "Оренда". Для цього 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.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією;
- г) оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Після первісного визнання активи з права користування обліковуються за моделлю собівартості з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

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; й з аналогічним забезпеченням за кошти, необхідні для отримання активу аналогічної вартості, як актив з права користування у подібному економічному середовищі.

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Компанія вирішила подати активи з права користування у складі основних засобів у рядку "Основні засоби" звіту про фінансовий стан (Балансу), та орендні зобов'язання окремо від інших зобов'язань у рядках "Інші непоточні фінансові зобов'язання" та "Інші поточні фінансові зобов'язання", відповідно.

Загальна сума грошових коштів, виплачених за основну суму, та сплачені відсотки відображаються у фінансовій діяльності у звіті про рух грошових коштів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Компанія як орендодавець

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди від оренди не передаються орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості й суму заборгованості можна достовірно оцінити.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток (звіту про фінансові результати).

Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається у примітках, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначено, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності Компанії того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Зобов'язання за пенсійним забезпеченням та іншими виплатами працівникам

Компанія не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати співробітника (з урахуванням граничної суми нарахувань). Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата.

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 підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної 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;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

- 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, первісно, увага має бути спрямована на суть цих відносин, вторинно, - на їх юридичну форму.

Події після звітної дати

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

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

5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності

Нижче наведено МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності станом на дату затвердження фінансової звітності Компанії:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2024	незначний вплив
Поправки до МСБО 1	Довгострокові борги, які містять ковенанти	1 січня 2024	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 16	Зобов'язання з оренди в операціях зі зворотної оренди	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7	Розкриття інформації щодо договорів реверсивного факторингу	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 21	Відсутність обмінності	1 січня 2025	відсутній
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7	Класифікація та оцінка фінансових інструментів	1 січня 2026	незначний вплив
МСФЗ 18	Подання та розкриття у фінансовій звітності	1 січня 2027	вплив ще не визначений
МСФЗ 19	Розкриття інформації у звітах непублічних дочірніх підприємств	1 січня 2027	вплив ще не визначений
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній
Поправки до МСФЗ 10	Визначення "фактичного агента"	1 січня 2026	відсутній
Поправки до МСФЗ 7	Прибуток (збиток) від припинення визнання	1 січня 2026	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 7	Розкриття відстроеної різниці між справедливою вартістю та ціною угоди	1 січня 2026	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 7	Розкриття інформації про кредитний ризик	1 січня 2026	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 9	Припинення визнання зобов'язань з оренди	1 січня 2026	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 9	Ціна угоди	1 січня 2026	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 1	Облік хеджування суб'єктом господарювання при першому застосуванні стандартів	1 січня 2026	відсутній
Поправки до МСБО 7	Витратний метод	1 січня 2026	відсутній

Компанія не планує достроково застосовувати стандарти чи поправки до стандартів, що ще не набули чинності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Основні засоби

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів Компанії за 2023 та 2022 роки:

	Будівлі	Машини й обладнання	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Незавершені капітальні інвестиції	Інші основні засоби	Разом
Собівартість							
На 31 грудня 2021 року	9 382	2 740	9 754	758	-	296	22 930
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу	-	-	-	-	316	-	316
Збільшення (зменшення) через інші зміни	(1 244)	-	-	-	-	-	(1 244)
На 31 грудня 2022 року	8 138	2 740	9 754	758	316	296	22 002
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу	-	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через інші зміни	(1 482)	284	-	-	(284)	-	(1 482)
На 31 грудня 2023 року	6 656	3 024	9 754	758	32	296	20 520
Накопичена амортизація							
На 31 грудня 2021 року	(1 876)	(2 532)	(4 866)	(625)	-	(266)	(10 165)
Нараховано за період	(3 114)	(132)	(1 346)	(126)	-	(30)	(4 748)
На 31 грудня 2022 року	(4 990)	(2 664)	(6 212)	(751)	-	(296)	(14 913)
Нараховано за період	(1 373)	(125)	(1 111)	(5)	-	-	(2 614)
На 31 грудня 2023 року	(6 363)	(2 789)	(7 323)	(756)	-	(296)	(17 527)
Балансова вартість							
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
На 31 грудня 2023 року	293	235	2 431	2	32	-	2 993

Будівлі представлені активами з права користування орендованими активами, до складу яких входять приміщення офісу, у яких Компанія здійснює свою діяльність.

Собівартість повністю амортизованих основних засобів, що перебувають в експлуатації станом на 31 грудня 2023 року, становила 6 573 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 5 110 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року основні засоби Компанії, передані у заставу, були відсутні.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Нематеріальні активи (за винятком гудвілу)

	Інші нематеріальні активи	Разом
Собівартість		
На 31 грудня 2021 року	78	78
Надходження	251	251
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2022 року	329	329
Надходження	-	-
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2023 року	329	329
Накопичена амортизація		
На 31 грудня 2021 року	(48)	(48)
Нараховано за період	(82)	(82)
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2022 року	(130)	(130)
Нараховано за період	(90)	(90)
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2023 року	(220)	(220)
Балансова вартість		
На 31 грудня 2021 року	30	30
На 31 грудня 2022 року	199	199
На 31 грудня 2023 року	109	109

Собівартість повністю амортизованих нематеріальних активів, що перебувають в експлуатації станом на 31 грудня 2023 року становила 72 тис. грн. (31 грудня 2022 року: відсутні).

8. Податок на прибуток

Компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку):

	2023	2022
Поточні витрати на сплату (доходи від повернення) податку та коригування податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату (доходи від повернення) податку	2 240	-
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-
Загальна сума поточних витрат на сплату (доходів від повернення) податку та коригувань податку за попередні періоди	2 240	-
Відстрочені витрати на сплату (доходи від повернення) податку, що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(3 098)	1 131
Загальна сума витрат на сплату (доходів від повернення) податку	(858)	1 131

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування (протягом 2023 та 2022 років діяла ставка оподаткування 18 відсотків).

	2023	2022
Обліковий прибуток	19 347	(48 526)
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	3 482	(8 735)
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	94	311
Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	(4 434)	9 555
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	(858)	1 131

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Податок на прибуток (продовження)

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди:

Поточний звітний період	Інші тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Разом
Відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Відстрочені податкові активи (ВПА)	5 899	2 956	8 855
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ)	-	-	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(5 899)	(2 956)	(8 855)
Чисті (ВПА) ВПЗ			
Чисті відстрочені податкові активи	(5 899)	(2 956)	(8 855)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)			
Відстрочені витрати на сплату (доходи від повернення) податку, визнані у прибутку або збитку	(142)	(2 956)	(3 098)
Узгодження змін у ВПЗ (ВПА)			
ВПЗ (ВПА) на початок періоду	(5 757)	-	(5 757)
Зміни у (ВПА) ВПЗ			
Відстрочені витрати на сплату (доходи від повернення) податку, визнані у прибутку або збитку	(142)	(2 956)	(3 098)
Загальна сума збільшення (зменшення) ВПЗ (ВПА)	(142)	(2 956)	(3 098)
ВПЗ (ВПА) на кінець періоду	(5 899)	(2 956)	(8 855)
Попередній звітний період			
Відстрочені податкові активи та зобов'язання			
Відстрочені податкові активи (ВПА)	5 757	-	5 757
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ)	-	-	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	(5 757)	-	(5 757)
Чисті (ВПА) ВПЗ			
Чисті відстрочені податкові активи	(5 757)	-	(5 757)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)			
Відстрочені витрати на сплату (доходи від повернення) податку, визнані у прибутку або збитку	-	-	-
Відстрочені витрати на сплату (доходи від повернення) податку, визнані у прибутку або збитку	1 131	-	1 131
Узгодження змін у ВПЗ (ВПА)			
ВПЗ (ВПА) на початок періоду	(6 887)	-	(6 887)
Зміни у (ВПА) ВПЗ			
Відстрочені витрати на сплату (доходи від повернення) податку, визнані у прибутку або збитку	1 131	-	1 131
Загальна сума збільшення (зменшення) ВПЗ (ВПА)	1 131	-	1 131
ВПЗ (ВПА) на кінець періоду	(5 757)	-	(5 757)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

9. Поточні запаси

	31.12.2023	31.12.2022
Поточні товари	17	2 421
Поточні запасні частини	113	102
Поточне паливо	21	24
Інші поточні запаси	-	-
Загальна сума	151	2 547

	31.12.2023	31.12.2022
Поточні товари		
Пшениця	30 886	32 321
Ячмінь	11	11
Кукурудза	-	443
Льон	-	137
Резерв неліквідних запасів	(30 880)	(30 491)
Загальна сума	17	2 421

Протягом 2022 року внаслідок повномасштабної 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 31.12.2023 року була зменшена на суму резерву на знецінення у сумі 30 880 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 30 491 тис. грн.).

10. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	-	12
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	115 959	37 742
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	755	717
Загальна сума попередніх платежів	755	717
Поточний нарахований дохід	-	-
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу	755	717
Дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	122 739	290 847
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	122 735	290 847
Інша поточна дебіторська заборгованість	114	129
Загальна сума	239 567	329 447

11. Інші поточні нефінансові активи

У статті "Інші поточні нефінансові активи" відображено податковий кредит непідтверджений на загальну суму 983 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року (31 грудня 2022: 3 455 тис. грн.).

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти		
Готівка	-	-
Залишки на рахунках в банках в національній валюті	50 258	53 842
Залишки на рахунках в банках в іноземній валюті	402	813 361
Загальна сума грошових коштів	50 660	867 203
Грошові еквіваленти		
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	965 467	-
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	1 016 127	867 203

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

12. Грошові кошти та їх еквіваленти (продовження)

Депозитні рахунки в гривні та доларах США розміщені в трьох обслуговуючих банках з іноземним капіталом; строки депозитів становлять до трьох місяців, річна ставка в 2023 році коливалася від 0,1% до 15%. Строки повернення та відсоткові ставки у розрізі окремих депозитних траншів зазначаються у заявках на їх розміщення.

13. Статутний капітал

Учасник	Частка, %	31.12.2023	31.12.2022
CHS Europe SARL	100	425 955	425 955
	100	425 955	425 955

14. Оренда

Подання оренди для орендаря у звіті про фінансовий стан

Компанія орендує офісне приміщення, у якому здійснює свою господарську діяльність. Нижче наведено інформацію про оренду, за якою Компанія виступає орендарем:

	Будівлі		Разом	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Активи з права користування на початок періоду	3 148	7 506	3 148	7 506
Амортизація, активи з права користування	(1 373)	(3 114)	(1 373)	(3 114)
Модифікація умов договору	(1 482)	(1 244)	(1 482)	(1 244)
на кінець періоду	293	3 148	293	3 148
			31.12.2023	31.12.2022
Поточні зобов'язання за орендою			592	4 255
Непоточні орендні зобов'язання			-	860
Орендні зобов'язання			592	5 115

Звірку зобов'язань з оренди до майбутніх мінімальних витрат з оренди наведено нижче:

	31.12.2023	31.12.2022
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	595	4 410
від одного до п'яти років	-	865
більше п'яти років	-	-
Мінус: майбутні процентні платежі за орендою	(3)	(160)
Орендні зобов'язання	592	5 115

Суми визнані у прибутку або збитку

	2023	2022
Амортизація, активи з права користування		
Будівлі	(1 373)	(3 114)
Всього амортизації активів з права користування	(1 373)	(3 114)
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	126	254
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, до яких застосовано звільнення від визнання	-	-
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	-	-
Загальна сума	(1 247)	(2 860)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. Оренда (продовження)

Розкриття інформації про узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

	Орендні зобов'язання		Кредити та позики		Зобов'язання від фінансової діяльності	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	5 115	6 833	-	947 395	5 115	954 228
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності						
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів	(3 196)	(2 439)	-	(1 003 470)	(3 196)	(1 005 909)
Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів	29	1 711	-	42 715	29	44 426
Збільшення (зменшення) через інші зміни	(1 356)	(990)	-	13 360	(1 356)	12 370
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях	(4 523)	(1 718)	-	(947 395)	(4 523)	(949 113)
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	592	5 115	-	-	592	5 115

Протягом 2023 році в рядку "Збільшення (зменшення) через інші зміни" відображено в тому числі нарахування відсотків на загальну суму 126 тис. грн (2022: 13 614 тис. грн).

15. Поточні забезпечення на винагороди працівникам та відпустки

	Забезпечення на виплату відпусток		Забезпечення матеріального заохочення		Забезпечення - усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Поточні забезпечення на винагороди працівникам на початок періоду	5 958	3 582	3 722	2 055	9 680	5 637
Нараховано забезпечення протягом періоду	6 291	6 074	11 109	9 551	17 400	15 625
Використано забезпечення протягом періоду	(4 431)	(3 698)	(11 112)	(7 884)	(15 543)	(11 582)
Поточні забезпечення на винагороди працівникам на кінець періоду	7 818	5 958	3 719	3 722	11 537	9 680

16. Інші поточні забезпечення

	2023	2022
Різні інші забезпечення на початок періоду	1 490	2 097
Збільшення існуючих резервів, інші забезпечення	1 594	1 504
Забезпечення використані, інші забезпечення	(1 195)	(2 111)
Різні інші забезпечення на кінець періоду	1 889	1 490

Інші поточні забезпечення представлені забезпеченням під неотримані документи та зобов'язаннями за укладеними договорами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	2 622	6 321
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	1 003 324	966 856
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	-	91
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток, в тому числі:	-	13
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	123
Загальна сума	1 005 946	973 404

Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами у тому числі включає аванси отримані, які підлягають поверненню. Протягом 2023 та 2022 років Компанія не визнавала дохід від реалізації товарів та послуг за рахунок авансів отриманих станом на 31 грудня 2021 року. За умовами контрактів 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 різниць у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат (звіті про фінансові результати).

18. Кредити банків та інші фінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року заборгованість за кредитами банків відсутня. Розкриття інформації про угодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності наведено у примітці 14.

Забезпеченням виконання зобов'язань Компанії за кредитами та позиками є корпоративна гарантія від CHS Inc.

19. Дохід від договорів з клієнтами

Дезагрегація доходу

	2023	2022
За номенклатурними групами		
Дохід від продажу товарів	88 105	3 128 690
Дохід від інших послуг	57 439	33
Загальна сума	145 544	3 128 723
	2023	2022
Продуктова лінія		
Кукурудза	65 399	2 201 966
Ячмінь	17 182	-
Пшениця	5 447	921 851
Льон	77	4 255
Просо	-	618
Загальна сума	88 105	3 128 690
	2023	2022
Географічні ринки		
Нерезиденти	145 467	2 886 521
Резиденти	77	242 202
Загальна сума	145 544	3 128 723

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

20. Витрати за характером

	2023	2022
Сировина та витратні матеріали використані	707	653
Собівартість реалізованих товарів	71 151	2 657 457
Витрати на послуги, в тому числі:		
Витрати на страхування	1 153	1 094
Витрати на оплату професійних послуг	7 403	9 341
Транспортні витрати	10 946	226 468
Банківські та подібні нарахування	41	113
Витрати на відрядження	3 181	1 803
Витрати на комунікацію	452	522
Комунальні витрати	152	299
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:		
Заробітна плата	66 962	55 377
Внески на соціальне забезпечення	8 474	6 973
Амортизація, в тому числі:		
Амортизаційні витрати	2 614	4 748
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	90	82
Збиток (сторнування збитку) від зменшення корисності, визнаний у прибутку або збитку	-	-
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	178	924
Інші витрати	3 874	59 729
Витрати на членські внески	760	587
Витрати на обслуговування авто	597	724
Витрати на тренінги та конференції	595	129
Нестачі і втрати від псування цінностей	474	7 246
Витрати на формування резерву під знецінення запасів	389	30 491
Витрати на зберігання та відвантаження	347	13 235
Інші витрати	712	7 317
Загальна сума	177 378	3 025 583

	2023	2022
<i>включені в категорії</i>		
Собівартість реалізації	117 040	2 657 457
Витрати на збут	11 743	244 099
Адміністративні витрати	47 666	81 892
Інша витрата	929	42 135
Загальна сума	177 378	3 025 583

21. Інші доходи

	2023	2022
Доходи від штрафів та пені	481	85
Різний інший операційний дохід	35 377	2 648
Дохід від отримання безповоротної фінансової допомоги	35 000	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	295	-
Відшкодування збитків страховими агентами	82	515
Надлишки товарно-матеріальних цінностей, виявлені під час інвентаризації	-	2 133
Загальна сума	35 858	2 733

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Інші прибутки (збитки)

	2023	2022
Прибуток від курсових різниць	54 150	155 076
Збиток від курсових різниць	(53 838)	(258 576)
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	312	(103 500)
Інші прибутки	-	7 988
Інші збитки	-	(1 254)
Загальна сума	312	(96 766)

Протягом 2022 року у рядках "Інші прибутки" та "Інші збитки" відображено витрати на купівлю-продаж іноземної валюти.

23. Фінансові доходи та витрати

	2023	2022
Фінансові доходи		
Процентні доходи за депозитами	15 166	407
Загальна сума	15 166	407
Фінансові витрати		
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	126	254
Чистий збиток від неопераційної курсової різниці	29	44 426
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	-	13 360
Загальна сума	155	58 040

24. Розкриття до звіту про рух грошових коштів

	2023	2022
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		
Бюджетне відшкодування податку на додану вартість	173 163	293 144
Надходження коштів за нарахованими відсотками	9 709	-
Надходження коштів від повернення авансів	2	7 135
Надходження коштів від купівлі-продажу іноземної валюти	-	6 734
Інші надходження грошових коштів	1 775	2 056
Загальна сума	184 649	309 069

	2023	2022
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		
Витрачання на оплату авансів	8 869	517 035
Розрахунки за податками та митними платежами	12 974	11 235
Розрахунки із загальнообов'язкового державного страхування	8 139	6 973
Інші виплати грошових коштів	1 550	3 868
Загальна сума	31 532	539 111

25. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Управлінський персонал вважає, що за результатами діяльності у 2023 та 2022 роках Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

Протягом серпня-вересня 2024 року Державною податковою службою України була проведена документальна планова виїзна перевірка Компанії за період з 01 жовтня 2017 року по 30 червня 2024 року. За результатами податкової перевірки, Державна податкова служба висловила позицію щодо заниження розміру податку на прибуток за період, що перевірявся. Компанія категорично не погоджується з даною позицією, подала заперечення на висновки перевірки та звернулася із скаргою про перегляд рішення до контролюючого органу вищого рівня.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

25. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

Компанія планує оскаржувати результати податкової перевірки також у судовому порядку. Управлінський персонал Компанії очікує на позитивне вирішення справи.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія є стороною у судових процесах та до неї висувуються певні претензії. На думку управлінського персоналу Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності.

Крім того, Компанією оскаржуються рішення Державної податкової служби України з питань дотримання податкового законодавства. Зважаючи на досвід у вирішенні подібних справ, наявність судової практики, Компанія очікує на позитивне вирішення вищезазначених справ.

26. Справедлива вартість фінансових інструментів

Управлінський персонал Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Основними категоріями фінансових інструментів Компанії станом на звітні дати є такі:

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи за амортизованою собівартістю:		
Дебіторська заборгованість	115 989	37 876
Інші фінансові активи за амортизованою собівартістю	1 016 127	867 203
Фінансові активи – всього	1 132 116	905 079
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	1 006 538	977 422
Фінансові зобов'язання – всього	1 006 538	977 422

27. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику

У результаті своєї діяльності Компанія піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме ринковому ризику, кредитному ризику, ризику ліквідності, що є результатом впливу фінансових інструментів, якими вона володіє, а також операційному ризику та іншим ризикам.

Загальна програма Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, не відбулося жодних змін у цілях, політиках та процесах управління ризиками Компанії.

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

27.1. Ринковий ризик

Ринковий ризик є ризиком того, що ринкова вартість фінансових інструментів буде коливатись за рахунок змін у ринковій кон'юктурі. Ринковий ризик зустрічається чотирьох основних типів: ризик коливання відсоткової ставки, ризик коливання валютних курсів, ризик зміни цін на товари, а також ризик зміни інших цін, наприклад ризик зміни курсу акцій. До фінансових інструментів, що чутливі до ринкового ризику належать зобов'язання з оренди, торговельна та інша дебіторська заборгованість, торговельна та інша кредиторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія чутлива до розкритих нижче ризиків зміни ринкової кон'юктури:

Ризик коливання валютних курсів

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Компанія здійснює діяльність на українському ринку, здійснює експорт продукції за кордон, відповідно генерує грошові кошти в українській гривні (функціональна валюта) та у іноземних валютах. Компанія має залишки дебіторської та кредиторської заборгованостей у іноземних валютах, що, у свою чергу, призводять до впливу ризику коливання валютних курсів на активи та зобов'язання Компанії. Компанія не здійснювала операцій, спрямованих на хеджування ризику коливання валютних курсів.

Курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, до української гривні згідно з даними Національного банку України ("НБУ") були такими:

	EUR	USD
Станом на 31 грудня 2021	30,9226	27,2782
Середній курс за рік	33,9820	32,3423
Станом на 31 грудня 2022	38,9510	36,5686
Середній курс за рік	39,5619	36,5750
Станом на 31 грудня 2023	42,2079	37,9824

У нижченаведеній таблиці представлено концентрацію валютного ризику станом на 31 грудня:

	USD
31.12.2023	
Фінансові активи	
Грошові кошти та їх еквіваленти	965 869
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	115 959
Фінансові зобов'язання	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	(1 003 324)
Інші поточні фінансові зобов'язання	(592)
Загальна сума	77 912

	USD
31.12.2022	
Фінансові активи	
Грошові кошти та їх еквіваленти	813 361
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	37 742
Фінансові зобов'язання	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	(965 986)
Інші поточні фінансові зобов'язання	(4 255)
Інші непоточні фінансові зобов'язання	(860)
Загальна сума	(119 998)

Нижче наведений аналіз чутливості прибутку (збитку) Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних:

	Збільшення / зменшення / курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
2023		
USD	20	15 582
USD	(10)	(7 791)
2022		
USD	20	(24 000)
USD	(10)	12 000

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін відсоткової ставки на ринку; коливання відсоткових ставок впливають на фінансовий стан й потоки грошових коштів.

Протягом 2023 року Компанія не залучала кредити та позики, відповідно, управління цим ризиком не здійснювалося.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27. Управління фінансовими ризиками (продовження)

27.2 Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Основними фінансовими активами Компанії є торговельна та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в звіті про фінансовий стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний.

Політика Компанії з 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.

Аналіз торговельної дебіторської заборгованості за термінами прострочення станом на 31 грудня наведено нижче:

	Поточний	Від 1 до 2 місяців	Від 2 до 3 місяців	Більше 3 місяців	Разом
31.12.2023					
Фінансові активи, валова балансова вартість	105 495	-	-	10 494	115 989
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0%	0%	0%	0%	-
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-
31.12.2022					
Фінансові активи, валова балансова вартість	27 771	-	-	10 105	37 876
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0%	0%	0%	0%	-
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року інші фінансові активи за амортизованою собівартістю є непротермінованими та не знеціненими.

Середній кредитний період, який надавався контрагентам у 2023 році суттєво збільшився й становив 147 днів (2022 рік: 13 днів). Залишок торговельної дебіторської заборгованості із найбільшим покупцем на 31 грудня 2023 року становив 87% від загального залишку торговельної дебіторської заборгованості (31 грудня 2022 року: 73%). Частка чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг, що припадає на найбільшого покупця, становить близько 99% у 2023 році (2022 рік: 74%).

27.3. 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 погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку, коли терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю грошових коштів 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 залежно від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань, виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу, так і відсотки станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Суми в таблиці можуть не відповідати статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2023						
Зобов'язання з оренди	-	595	-	-	-	595
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	1 005 946	-	-	-	1 005 946
Загальна сума	-	1 006 541	-	-	-	1 006 541

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2022						
Зобов'язання з оренди	-	714	3 696	865	-	5 275
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	967 471	2 453	2 383	-	972 307
Загальна сума	-	968 185	6 149	3 248	-	977 582

Залишок кредиторської заборгованості найбільшому постачальнику на 31 грудня 2023 та 2022 років становив 99% торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості.

27.4. Ризик 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 прибутку 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.

28. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають компанії під спільним контролем, ключовий управлінський персонал. Засновником та єдиним власником Компанії є CHS Europe SARL.

В таблиці нижче наведено інформацію про деталі операцій з пов'язаними сторонами:

Операції з пов'язаними сторонами	Материнська компанія		Інші пов'язані сторони		Пов'язані сторони – Разом	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дохід від продажу товарів	-	188 388	88 028	2 698 134	88 028	2 886 522
Дохід від надання послуг	-	-	57 439	-	57 439	-

Протягом 2023 року Компанія відобразила у складі інших доходів (Примітка 21) дохід від безповоротної фінансової допомоги від пов'язаної сторони на суму 35 000 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

28. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

	Материнська компанія		Інші пов'язані сторони		Пов'язані сторони – Разом	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Непогашена заборгованість за операціями із пов'язаними сторонами						
Суми кредиторської заборгованості	1 003 324	965 986	-	870	1 003 324	966 856
Суми дебіторської заборгованості	10 464	10 075	105 495	27 667	115 959	37 742

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, винагорода ключовому управлінському персоналу у складі 10-ти осіб становила 29 592 тис. грн (2022 рік: 26 175 тис. грн).

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних до комерційних угод, що здійснюються із непов'язаними сторонами. Балансові залишки за відповідними операціями на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, оплата за ними проводиться грошовими коштами.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року Компанія не зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться щорічно та включає аналіз фінансового стану пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

29. Події після звітної дати

Суттєві події після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які б необхідно було відобразити у фінансовій звітності Компанії, відсутні.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

Додаток 1

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

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"
Територія: Подільський район
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
Середня кількість працівників: 37
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)
Адреса: вулиця Сагайдачного, буд. 33, поверх 6, м. Київ, 04070

Дата (рік місяць число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ	
2024 01 01	
35704808	
UA80000000000719633	
240	
46.21	

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2023 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	199	109
первісна вартість	1001	329	329
накопичена амортизація	1002	130	220
Незавершені капітальні інвестиції	1005	316	32
Основні засоби:	1010	6 773	2 961
первісна вартість	1011	21 686	20 488
знос	1012	14 913	17 527
Відстрочені податкові активи	1045	5 757	8 855
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	13 045	11 957
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 547	151
Виробничі запаси	1101	126	134
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	2 421	17
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	37 754	79 391
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	717	755
з бюджетом	1135	333 920	163 572
у тому числі з податку на прибуток	1136	43 073	40 833
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	129	36 682
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	867 203	1 016 127
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	867 203	1 016 127
Витрати майбутніх періодів	1170	1 046	678
Інші оборотні активи	1190	3 455	983
Усього за розділом II	1195	1 246 771	1 298 339
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	1 259 816	1 310 296

Форми статистичної звітності наведені інформаційно

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

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	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(155 828)	(135 623)
Усього за розділом I	1495	270 127	290 332
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	860	-
Усього за розділом II	1595	860	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 255	592
товари, роботи, послуги	1615	6 321	2 622
розрахунками з бюджетом	1620	13	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	91	-
одержаними авансами	1635	966 856	1 003 324
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	11 170	13 426
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	123	-
Усього за розділом III	1695	988 829	1 019 964
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	1 259 816	1 310 296

Керівник



Ганевіч Міхаїл

Головний бухгалтер



Крамна Олена Валеріївна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
35704808		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2023 р.

Форма № 2Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	145 544	3 128 723
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(117 040)	(2 657 457)
Валовий:			
прибуток	2090	28 504	471 266
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	36 088	8 952
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(47 666)	(81 892)
Витрати на збут	2150	(11 743)	(244 099)
Інші операційні витрати	2180	(929)	(115 116)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	4 254	39 111
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	15 166	407
Інші доходи	2240	82	515
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(155)	(58 040)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(30 519)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	19 347	-
збиток	2295	-	(48 526)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	858	(1 131)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	20 205	-
збиток	2355	-	(49 657)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	20 205	(49 657)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ФОРМИ СТАТИСТИЧНОЇ ЗВІТНОСТІ

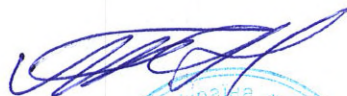
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	764	7 582
Витрати на оплату праці	2505	31 767	55 377
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 727	6 973
Амортизація	2515	2 704	4 830
Інші операційні витрати	2520	22 041	366 346
Разом	2550	61 003	441 108

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник



Ганевіч Михайл

Головний бухгалтер



Крамна Олена Валеріївна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
35704808		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	113 547	3 438 071
Повернення податків і зборів	3005	173 163	293 144
у тому числі податку на додану вартість	3006	173 163	293 144
Цільового фінансування	3010	168	4
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 126	723
Надходження від повернення авансів	3020	2	7 135
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	9 709	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	481	125
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	-	7 938
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(106 327)	(1 288 775)
Праці	3105	(52 819)	(41 379)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 139)	(6 973)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12 974)	(71 072)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(59 837)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3717	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(12 974)	(11 235)
Витрачання на оплату авансів	3135	(8 869)	(517 035)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(1 550)	(3 868)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	107 518	1 818 038
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	5 457	407
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього компанії та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього компанії та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	5 457	407

Форми статистичної звітності наведені інформаційно

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ФОРМИ СТАТИСТИЧНОЇ ЗВІТНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки у дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	(989 516)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(13 954)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх компаніях	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	-	(1 003 470)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	112 975	814 975
Залишок коштів на початок року	3405	867 203	33 092
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	35 949	19 136
Залишок коштів на кінець року	3415	1 016 127	867 203

Керівник



Ганевіч Міхаїл

Головний бухгалтер



Крамна Олена Валеріївна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕЙЧЕС УКРАЇНА"

ФОРМИ СТАТИСТИСНОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
35704808		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	425 955	-	-	-	(155 828)	-	-	270 127
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	425 955	-	-	-	(155 828)	-	-	270 127
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	20 205	-	-	20 205
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	20 205	-	-	20 205
Залишок на кінець року	4300	425 955	-	-	-	(135 623)	-	-	290 332

Керівник



Ганевіч Міхаїл

Головний бухгалтер

Крамна Олена Валеріївна

Форми статистичної звітності наведені інформаційно