

РІЧНИЙ ЗВІТ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1. Звіт про управління.
2. Окрема фінансова звітність згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, разом зі Звітом незалежного аудитора.
3. Консолідована фінансова звітність та Звіт незалежного аудитора за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІД КОРП»

(код ЄДРПОУ 42929056)

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІД КОРП» (надалі- Компанія) засноване в 2019 році. Станом на 31 грудня 2022 року засновниками компанії є

- Юридична особа – резидент України Селянське (фермерське) господарство «ЗАЛІССЯ і К» (код ЄДРПОУ – 32687277), 19615, Черкаська область, Черкаський район, село Мошни, вулиця Савченка, будинок 324, яке володіє часткою, в розмірі 85 603 340,00 грн., що становить 50.10 % статутного капіталу Компанії.

- Юридична особа – нерезидент України компанія РЕМІНГТОН СІДЗ СВІЗЕРЛЕНД Сарл (REMINGTON SEEDS SWITZERLAND Sarl (компанія, що створена та існує за законодавством Швейцарії, реєстраційний номер CHE-346.664.287), офіс: 3А Ла Пьес 5- Батімон А6, 1180 Ролле, Швейцарія, яка володіє часткою в розмірі 85 261 610 ,00 грн., що становить 49,90 % статутного капіталу Компанії.

Компанія займається виробництвом гібридного насіння кукурудзи, соняшника, сої, надає агротехнічні послуги с/г підприємствам з обробітку землі, послуги вантажного транспорту з перевезення вантажів .

Основними видами діяльності Компанії є: 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур, 01.13 Вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів, 01.24 Вирощування зерняткових і кісточкових фруктів, 01.25 Вирощування ягід, горіхів, інших плодових дерев і чагарників, 01.30 Відтворення рослин, 01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві, 01.63 Після урожайна діяльність, **01.64 Оброблення насіння для відтворення**, 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин, 77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування, 77.33 Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютери, 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у., 49.41 Вантажний автомобільний транспорт, 49.42 Надання послуг перевезення речей (переїзду), 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна, 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у., 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів 52.10 – Складське господарство.

Компанія має на балансі насіннєвий завод з елеватором, що знаходиться за адресою м. Черкаси вул. Сурікова 12/5, склади для зберігання с/г продукції в процесі виробництва, адреса: в. Сурікова 12/а та 12/5, також базу МТП за адресою в. Сурікова 12а/9, крім того парк с/г техніки та вантажні автомобілі. В 2021 року завершилось будівництво нової Лінії сушки та обмолоту гібридної кукурудзи в с. Гельмязів Золотоніського району Черкаської області.

Клієнтами-замовниками Компанії в 2022 році є - лідери в виробництві гібридного насіння, такі як : ТОВ «Сингента», ТОВ «Стасі насіння», ТОВ «Лімагрейн Україна», ТОВ «Монсанта Насіння», ТОВ «Агропромислова компанія «Маїс», ДП "АГРОФІРМА "ІСКРА", Товариство з обмеженою відповідальністю "ФАРМЗААТ УКРАЇНА", ТОВ "РАЖТ Семенс-Україна".

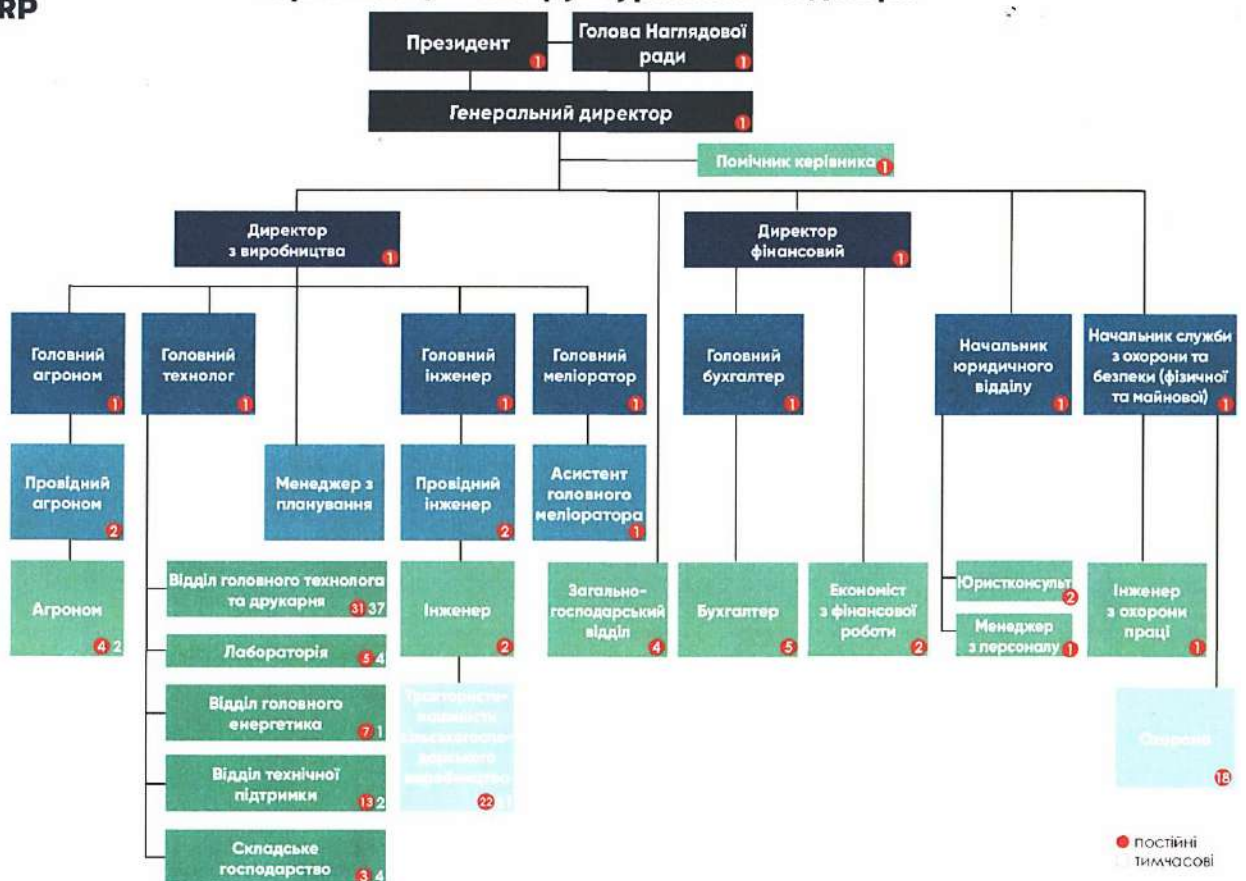
Сезон з виробництва гібридного насіння розпочинається в серпні та завершується в травні. Процес виробництва гібридного на заводі (доробка) складається з декількох етапів: приймання, очистка ,сушка, обмолот, калібрування, протруєння та пакування насінневої продукції. Компанія на кожному етапі виробництва несе відповідальність за збереження продукції замовника.

Зареєстрований офіс компанії знаходиться за адресою : Україна, м. Черкаси вул. Смілянська 144/1

Організаційна структура компанії



Організаційна структура ТОВ «Сід Корп»



Основними завданням Компанії є підвищення економічної ефективності діяльності з метою отримання максимального прибутку. Стратегія націлена на довгострокове зростання бізнесу, розширення клієнтської бази та збільшення показників реалізації послуг Компанії.

Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року почалася війна в Україні, яка мала вплив на роботу Компанії, а саме: частково було вилучено транспортні засоби на потреби ЗСУ; була призупинена інвестиційна діяльність (нове капітальне будівництво);- виникли труднощі з оплатою заборгованості іноземним постачальникам через регулювання валютного ринку; частину працівників Компанії було мобілізовано; зросли відсоткові ставки за кредитами через зміну облікової ставки НБУ.

В умовах війни Компанія продовжує працювати та отримувати прибутки. Керівництво Компанії вживає всіх необхідних заходів для збереження бізнесу.

Результати діяльності

Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт (послуг) за 2022 рік склав 1 333 046 тис. грн., цей показник за 2021 рік становив 725 656 тис. грн. Таку різницю можна пояснити тим, що, незважаючи на військовий стан в Україні, в 2022 році обсяги замовлень на виробництво гібридного насіння від клієнтів не змінились, навіть зросли. Крім того, відбулось зростання виробничих потужностей, а саме: в 2022 році повноцінно запрацювала нова Лінія сушки та обмолоту в с.Гельмязів Золотоніського району Черкаської області.

Ліквідність та зобов'язання

Основними кредиторами Компанії є материнські компанії РЕМІНГТОН СІДЗ СВІЗЕРЛЕНД Сарл та Селянське (фермерське) господарство «ЗАЛІССЯ і К». Послуги клієнтам надаються на умовах попередньої оплати або часткового авансування. Також Компанія має кредити у формі грошових коштів. Також одним із основних джерел забезпечення ліквідності є постійний контроль над дебіторською заборгованістю.

Екологічні аспекти

Компанія є виробничим підприємством, отже несе ризики заподіяння шкоди навколишньому середовищу. Компанія має всю дозвільну документацію, що регламентує здійснення викидів та сплачує екологічний податок.

Соціальні аспекти та кадрова політика

1. Загальна кількість штатних працівників станом на 31.12.2022 року становила 261 осіб, із них 41 жінок.

2. Кадрова політика при прийнятті на роботу визначається за принципом рівності трудових прав усіх громадян незалежно від походження, соціального і майнового стану, расової та національної приналежності, статі, мови, політичних поглядів, релігійних переконань, роду і характеру занять, місця проживання та інших обставин.

Кадрова політика формується керівництвом підприємства, реалізується кадровою службою в процесі виконання її працівниками своїх функцій. Вона знаходить своє відображення в наступних нормативних документах:

- Правилах внутрішнього розпорядку
- Колективному договорі.

Основними завданнями кадрової служби є:

- забезпечення професійно-кваліфікаційного особового складу, включаючи відбір і наймання, вивільнення (звільнення);
- розвиток працівників і підвищення кваліфікації;
- вдосконалення організації та стимулювання праці,
- соціальні виплати;
- здійснення контролю за виконанням передбачених Конституцією прав і обов'язків працівників та трудовою дисципліною;
- дотримання положень законів про працю, КЗпП, типових правил внутрішнього розпорядку та інших документів;
- раціональне використання кадрового потенціалу.

3. Товариство створює безпечні умови праці. Забезпечує робочі місця необхідними засобами праці, проводить інструктажі з охорони праці, створює належні санітарно-побутові умови. На підприємстві проводиться Атестація робочих місць за умовами праці та за її результатами вживаються заходи щодо покращення умов праці, медичного обслуговування, оздоровлення працівників та надання їм відповідних пільг і компенсацій.

4. Товариством впроваджується програма страхування життя та здоров'я працівників.

5. Працівникам підприємства виплачується премія відповідно до Положення про преміювання

6. Організацію кадрового діловодства в умовах воєнного стану врегульовано Законом України **«Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану»** від 15.03.2022 року № 2136-IX. **На підприємстві не було призупинення трудових договорів з працівниками на період дії воєнного стану.**

Згідно Указу Президента України «Про загальну мобілізацію» від 24.02.2022 року № 65/2022 було призвано на військову службу 17 працівників товариства.

На підприємстві проводилося бронювання працівників згідно Постанов Кабінету Міністрів України «Деякі питання реалізації положень Закону України «Про мобілізаційну підготовку та мобілізацію» щодо бронювання військовозобов'язаних на період мобілізації та на воєнний час».

Ризики

Ризик ліквідності

Метою компанії є підтримання безперервності і гнучкості фінансування за рахунок кредитних умов наданих постачальниками. Компанія аналізує термін давності своїх активів і зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних сплат різних фінансових інструментів.

Ризик зміни ринкових цін

Ризик зміни ринкових цін- це ризик того, що компанія не зможе продати товари, надати послуги за ціною, що дозволяє отримати прибуток. Такий ризик виникає в результаті збільшення конкуренції, або зміни очікувань ринку щодо послуг компанії.

Компанія надає послуги незалежним компаніям, де ціни також формуються на підставі ринкових умов і планових показників рентабельності. Враховуючи нестабільну економічну ситуацію в Україні, для компанії цей ризик є дуже суттєвим.

Перспективи розвитку

Одним із перспективних напрямків розвитку Компанія вважає збільшення ринку послуг за рахунок зростання виробничих потужностей .

Корпоративне управління

Вищим органом Товариства є Загальні Збори Учасників товариства. Загальні Збори Учасників можуть вирішувати будь-які питання діяльності Товариства. Діяльність Загальних Зборів Учасників регулюється внутрішніми Документами та Законодавством України. Управління поточною господарською діяльністю Товариства, а також виконання рішення Загальних зборів здійснюється колегіальним виконавчим органом Товариства - Дирекцією. Дирекція складається із трьох членів: голови Дирекції, Президента, Генерального Директора. Засідання дирекції вважається повноважним за присутності хоча б двох Директорів. Контроль діяльності Товариства здійснюється Аудитором, призначеним материнською компанією.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Кохановський М.М.

Забеліна І.Д.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СІД КОРП»**

**Окрема фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження окремої фінансової звітності.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	9
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	11
Звіт про власний капітал.....	13
1. Інформація про Компанію.....	15
3. Основні принципи облікової політики	17
4. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень	28
5. Основні засоби	31
6. Нематеріальні активи	32
7. Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії	32
8. Незавершені капітальні інвестиції	32
9. Запаси	32
10. Торгова та інша дебіторська заборгованість	33
11. Грошові кошти та їх еквіваленти	33
12. Аванси видані	34
13. Статутний капітал	34
14. Довгострокові зобов'язання і забезпечення.....	34
15. Поточні фінансові зобов'язання і забезпечення.....	36
16. Розрахунки з бюджетом	38
17. Дохід.....	39
18. Собівартість	39
19. Адміністративні витрати	39
20. Витрати на збут.....	39
21. Інші операційні доходи.....	40
22. Інші операційні витрати.....	40
23. Інші фінансові доходи	40
24. Фінансові витрати	40
25. Інші доходи	40
26. Інші витрати	40
27. Податок на прибуток.....	41
28. Операції з пов'язаними сторонами.....	41
29. Умовні та контрактні зобов'язання	42
30. Події після звітної дати	45
31. Інформація за сегментами	46

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження окремої фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 - 6 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СІД КОРП» (надалі – «Компанія»).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам МСФЗ є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії;
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску керівництвом 28 лютого 2023 року:

Підписано від імені Компанії

Генеральний директор

Головний бухгалтер




підпис

Кохановський Максим Михайлович
прізвище, ім'я, по батькові


підпис

Забеліна Ірина Дмитрівна
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю «СІД КОРП»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СІД КОРП» (далі - «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., Звіту про фінансовий результат, Звіту власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «СІД КОРП» на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

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

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, яка складається зі звіту про управління, що готується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

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

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період охоплення перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту

Воробієнко А.Є.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265

м. Київ, 02 травня 2023 року



БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Компанія
Територія

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»
ЧЕРКАСЬКА

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ

КОДИ		
2022	12	31
42929056		
UA710804900100		
15879		
240		
01.64		

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ

Вид економічної діяльності Оброблення насіння для відтворення за КВЕД

Середня кількість працівників¹ 278

Адреса, телефон вулиця Смілянська, буд. 144/1, м. ЧЕРКАСИ, ЧЕРКАСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРКАСЬКА обл., 18008

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

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6	4 053	3 893
первісна вартість	1001		4 342	4 342
накопичена амортизація	1002		(289)	(449)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	33 742	42 509
Основні засоби	1010	5	662 658	624 767
первісна вартість	1011		775 485	856 798
знос	1012		(112 827)	(232 031)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	7	2 514	2 514
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		917	7 691
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		703 884	681 374
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	243 052	611 047
Виробничі запаси	1101		29 998	318 833
Незавершене виробництво	1102		52 902	137 881
Готова продукція	1103		160 126	154 256
Товари	1104		26	77
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	195 534	346 310
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12	1 147	3 061
з бюджетом	1135		64 024	9 095
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	10	333	467
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	10	-	3 073
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		433	170
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	142 735	219 598
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		142 735	219 598
Витрати майбутніх періодів	1170		307	577
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		647 565	1 193 398
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	309
Баланс	1300		1 351 449	1 875 081

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	13	170 865	170 865
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		196 763	461 948
Неоплачений капітал	1425		(-)	(-)
Вилучений капітал	1430		(-)	(-)
Усього за розділом I	1495		367 628	632 813
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	15	35	323
Довгострокові кредити банків	1510	14	228 499	150 121
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14	6 131	3 151
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		234 665	153 595
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	15	34 361	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	15	827	78 836
товари, роботи, послуги	1615	15	89 782	110 276
розрахунками з бюджетом	1620	15, 16	15 825	28 901
у тому числі з податку на прибуток	1621	15, 16	15 755	28 550
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630	15	-	69
за одержаними авансами	1635	15	142 021	193 350
за розрахунками з учасниками	1640		-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	15	456 963	668 072
Поточні забезпечення	1660		2 265	7 657
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15	7 112	1 512
Усього за розділом III	1695		749 156	1 088 673
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		1 351 449	1 875 081

Генеральний директор

Головний бухгалтер



[Signature]
підпис

[Signature]
підпис

Кохановський Максим Михайлович
прізвище, ім'я, по батькові

Забеліна Ірина Дмитрівна
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Компанія

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 12 31

42929056

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	1 333 046	725 656
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(888 424)	(584 107)
Валовий: прибуток	2090		444 622	141 549
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	21	26 685	24 926
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		-	-
Адміністративні витрати	2130	19	(21 693)	(18 318)
Витрати на збут	2150	20	(6)	(1 408)
Інші операційні витрати	2180	22	(18 208)	(22 704)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		431 400	124 045
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	23	18 371	17 586
Інші доходи	2240	25	-	9 084
Фінансові витрати	2250	24	(53 836)	(32 176)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270	26	(72 191)	(1 060)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		323 744	117 479
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	27	(58 559)	(21 202)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		265 185	96 277
збиток	2355		(-)	(-)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	265 185	96 277

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	473 937	461 888
Витрати на оплату праці	2505	88 504	64 950
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 257	12 169
Амортизація	2515	119 994	54 087
Інші операційні витрати	2520	202 359	132 736
Разом	2550	900 051	725 830

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Генеральний директор

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Кохановський Максим Михайлович
прізвище, ім'я, по батькові

Забеліна Ірина Дмитрівна
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Компанія

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 12 31

00856924

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2022 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	1 016 013	324 581
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	4 816
Отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	475 325	356 933
Надходження від повернення авансів	3020	3 713	2 710
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	637	62
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	14 470	4 455
Інші надходження	3095	5 560	1 959
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(705 070)	(384 158)
Праці	3105	(63 069)	(49 381)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(16 602)	(13 407)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(68 297)	(70 827)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116	(45 476)	(13 833)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(5 760)	(44 067)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118	(17 061)	(12 927)
Витрачання на оплату авансів	3135	(268 063)	(152 554)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(123)	(4 218)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(112)	(850)
Інші витрачання	3190	(10 483)	(10 175)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	383 899	9 946
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	-	-
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	-	4 205
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(109 753)	(431 139)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього Компанії та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(109 753)	(426 934)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	191 495	513 965
Інші надходження	3340	-	151 056
Витрачання на:	3345	(-)	(-)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	(327 565)	(73 870)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Сплату відсотків	3360	(31 378)	(9 133)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 145)	(1 497)
Інші платежі	3390	(38 071)	(112 040)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(206 664)	468 481
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	67 482	51 493
Залишок коштів на початок року	3405	142 735	94 411
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	9 381	(3 169)
Залишок коштів на кінець року	3415	219 598	142 735

Генеральний директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

підпис

Кохановський Максим Михайлович
прізвище, ім'я, по батькові

[Handwritten signature]

підпис

Забеліна Ірина Дмитрівна
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

Компанія ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
42929056		

Звіт про власний капітал
за 2022 р.

Стаття		Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року		4000	170 865	-	-	-	196 763	-	-	367 628
Коригування:		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4095	170 865	-	-	-	196 763	-	-	367 628
Скоригований залишок на початок року		4100	-	-	-	-	265 185	-	-	265 185
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період		4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці		4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства		4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу		4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)		4300	170 865	-	-	-	265 185	-	-	265 185
Вилучення частки в капіталі			-	-	-	-	461 948	-	-	632 813
Інші зміни в капіталі			-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі			-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року			-	-	-	-	-	-	-	-



Генеральний директор Кохановський Максим Михайлович
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер Забєліна Ірина Дмитрівна
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах гривень)

КОДИ	2021	12	31
	42929056		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Компанія ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2021 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	170 865	-	-	-	100 486	-	-	271 351
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	170 865	-	-	-	100 486	-	-	271 351
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	96 277	-	-	96 277
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	96 277	-	-	96 277
Залишок на кінець року	4300	170 865	-	-	-	196 763	-	-	367 628

Генеральний директор

Кохановський Максим Михайлович
прізвище, ім'я, по батькові

підпис

Головний бухгалтер

Забеліна Ірина Дмитрівна
прізвище, ім'я, по батькові

підпис



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)

1. Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІД КОРП» (надалі – «Компанія»), код ЄДРПОУ – 42929056.

Юридична адреса: 18 008 м. Черкаси, вулиця Смілянська, будинок 144/1.

Адреси здійснення виробничої діяльності

- Насіннєвий завод – 18 008 м. Черкаси, вулиця Сурікова, 12/5;
- База МТП (машино-тракторний парк) – 18 008 м. Черкаси, вулиця Сурікова, 12а/9;
- Складське господарство насіннєвого заводу – 18 008 м. Черкаси, вул. Сурікова, 12а;
- Лінія сушки та обмолоту насіннєвої кукурудзи – 19 715 с.Гельмязів Золотоніський район, Черкаська область, вул. Гайдара, 72.

Дата державної реєстрації – 04 квітня 2019 року, зареєстровано Управлінням з питань державної реєстрації Черкаської міської ради, м Черкаси.

Середня чисельність персоналу Компанії протягом звітного періоду – 259 осіб.

Основним видом діяльності Компанії є виробництво гібридного насіння кукурудзи, соняшника, сої та інших с/г культур, надання агротехнічних послуг в рослинництві.

Основними видами діяльності за КВЕД Компанії є : 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур, 01.30 Відтворення рослин, 01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві, 01.63 Після урожайна діяльність, 01.64 Оброблення насіння для відтворення (основний), 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин, 49.41 Вантажний автомобільний транспорт, 49.42 Надання послуг перевезення речей (переїзду), 77.31 Надання в оренду с/г машин і устаткування, 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів н. в. і. у. 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна, 52.10 Складське господарство, 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у., 49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н. в. і. у., 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів.

Статутний капітал у розмірі 170 864 950,00 грн. сплачено в повному обсязі.

Власниками Компанії станом на 31 грудня 2022 та 2021 років були наступні юридичні особи:

- Юридична особа – резидент України Селянське (фермерське) господарство «ЗАЛІССЯ І К» (код ЄДРПОУ – 32687277), 19615, Черкаська область, Черкаський район, село Мошни, вулиця Савченка, будинок 324, яке володіє часткою, в розмірі 85 603 340,00 грн., що становить 50.10 % статутного капіталу Компанії.
- Юридична особа – нерезидент України компанія РЕМІНГТОН СІДЗ СВІЗЕРЛЕНД Сарл (REMINGTON SEEDS SWITZERLAND Sarl (компанія, що створена та існує за законодавством Швейцарії, реєстраційний номер CHE-346.664.287), офіс: ЗА Ла Пьес 5- Батімон А6, 1180 Ролле, Швейцарія, яка володіє часткою в розмірі 85 261 610 ,00 грн., що становить 49,90 % статутного капіталу Компанії.

**СХЕМАТИЧНЕ ЗОБРАЖЕННЯ СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**

ТОВ «Сід Корп»
код ЄДРПОУ 42929056
Адреса: 18008, Україна, Черкаська обл., місто Черкаси,
Соснівський район ВУЛИЦЯ СМІЛЯНСЬКА буд. 144/1
КВЕД: 01.11 - Вирощування зернових культур (крім рису),
бобових культур і насіння олійних культур

Селянське (фермерське) господарство «Залісся і К»
код ЄДРПОУ 32687277
Адреса: 19615, Черкаська обл., Черкаський район, село Мошни
ВУЛИЦЯ САВЧЕНКА буд. 324, 50.10 %

**Remington Seeds
Switzerland Sarl**
(3А Ла Пьес 5 – Батімон А6,
Ролле, 1180, Швейцарія),
реєстраційний номер CHE-
346.664.287
49.90 %

**Терещук Сергій
Миколайович**
(РНОКПП 2246506373)
дата народження
04.07.1961
Україна, Черкаська обл.,
місто Черкаси,
Придніпровський район
ВУЛИЦЯ БЛАГОВІСНА
буд. 299 кв. 58, 20%
**Кінцевий бенефіціарний
власник**
20%

**Терещук Єлизавета
Сергіївна**
(РНОКПП 3338109386)
дата народження
24.05.1991
Україна, м.Київ,
Печерський район
ВУЛИЦЯ
ДОБРОВОЛЬЧИХ
БАТАЛЬЙОНІВ буд. 7-9
15%

**Чередниченко Марина
Захарівна**
(РНОКПП 2343119003)
дата народження
25.02.1964
Україна, м.Київ,
Печерський район
ВУЛИЦЯ
ДОБРОВОЛЬЧИХ
БАТАЛЬЙОНІВ буд. 7-9
15%

**Remington Switzerland
Holding Sarl**
(3А Ла Пьес 5 – Батімон А6,
Ролле, 1180, Швейцарія),
реєстраційний номер CHE-
284.310.476,
100%

Remington Holding Company, LLC
(Грінтрі драйв 160, офіс 101, Довер, Делавер,
19904, США), реєстраційний номер 5347556,
100%

Remington Holding International, LLC
(Грінтрі драйв 160, офіс 101, Довер,
Делавер, 19904, США), реєстраційний
номер 5801564,
100%

TRI Remington Holding, LLC
(Грінтрі драйв 160, офіс 101, Довер, Делавер, 19904,
США), реєстраційний номер 5525442,
88,08%

Teays River Investments, LLC
(Саус Мейн 625, офіс 100, Зіонсвіль,
Індіана, 46077, Делавер, США),
реєстраційний номер 2014040100297,
100%

Teays River Investments, LLC «Teays» є приватною холдинговою компанією. Власниками акцій Teays River Investments є велика кількість акціонерів, жоден з яких не здійснює прямий/опосередкований контроль над Teays River Investments, не має вирішального впливу на управління або господарську діяльність, та не володіє понад 10% акцій Teays River Investments.

2. Основа підготовки

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 28 лютого 2023 року.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю при первісному визнанні. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

2.2 Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової інформації спеціального призначення Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, (тис. грн.).

2.3 Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервної діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

За рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, чистий прибуток склав 265 185 тис. грн. (2021 рік: 96 277 тис. грн.).

24 лютого 2022 року почалася війна в Україні, яка мала вплив на роботу Компанії, а саме:

- було вилучено транспортні засоби на потреби ЗСУ;
- була призупинена інвестиційна діяльність (нове капітальне будівництво);
- виникли труднощі з оплатою заборгованості іноземним постачальникам через регулювання валютного ринку;
- частину працівників Компанії було мобілізовано;
- зросли відсоткові ставки за кредитами через зміну облікової ставки НБУ.

В умовах війни Компанія продовжує працювати та отримувати прибутки. Керівництво Компанії вживає всіх необхідних заходів для збереження бізнесу.

3. Основні принципи облікової політики

3.1 Формування та зміни в облікових політиках

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Компанією при складанні та поданні фінансової звітності.

Облікова політика Компанії була розроблена у відповідності до вимог норм Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

При формуванні норм облікової політики Компанії керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Компанія може змінити облікову політику, тільки якщо зміна:

- вимагається МСФЗ, або
- приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Компанії.
- Не вважається змінами в облікових політиках:
- застосування облікової політики до операцій, інших подій або умов, що відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше; та
- застосування нової облікової політики до операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Зміна в обліковій оцінці - це коригування балансової вартості активу або зобов'язання чи суми періодичного споживання активу, яке є результатом оцінки теперішнього статусу активів та зобов'язань та пов'язаних з ними очікуваних майбутніх вигід та зобов'язань. Зміни в облікових оцінках є наслідком нової інформації або нових розробок та, відповідно, не є виправленням помилок.

3.2 Основа подання інформації

При підготовці та поданні інформації Компанія керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО. Компанія намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Компанії, складена за МСФЗ, та її проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію. Істотні оцінки, думки та припущення Компанія робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО. Повний комплект фінансової звітності Компанії включає:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року, а також з показниками на початок року.
- Звіт про прибутки та збитки та інші сукупний дохід за період з порівняльною інформацією щодо минулого року.
- Звіт про зміни у власному капіталі за період.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період, з порівняльною інформацією щодо минулого року.
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Компанія подає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

3.3 Облікова політика Компанії щодо визнання

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.

Визнання є процесом включення до звіту про фінансовий стан або до звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід до статті, яка відповідає визначенню елемента та відповідає критеріям визнання елемента. Критеріями для визнання статті є:

- ймовірність надходження до суб'єкта господарювання або вибуття з нього будь-якої майбутньої економічної вигоди, пов'язаної зі статтею;
- стаття має собівартість або вартість, яку можна достовірно визначити.

Визнання передбачає словесний опис статті та грошову суму із включенням цієї суми до підсумків балансу та звіту про прибутки та збитки. Статті, які відповідають критеріям визнання, мають відображатися у звіті про фінансовий стан та звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Невизнання таких статей не може бути виправлене шляхом розкриття застосованих облікових політик або за допомогою приміток чи пояснювального матеріалу.

Концепція ймовірності використовується в критеріях визнання і належить до ступеня невизначеності щодо надходження або вибуття майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі статтею. Ця концепція відповідає невизначеності, що характеризує середовище. Оцінка ступеня невизначеності стосовно отримання майбутніх економічних вигід робиться на основі свідчення, яке є наявним на момент складання фінансових звітів.

3.4 Класифікація активів та зобов'язань на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)**

- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання. **3.5 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

Компанія обліковує основні засоби у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби». Компанія визнає основними засобами матеріальні об'єкти, що їх: утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; використовують за очікуванням протягом більше одного року і грошовою вартістю більше 20 тис. грн., але така грошова оцінка не застосовувалась в звітному періоді до необоротних активів придбаних у складі цілісного майнового комплексу, передача яких відбувалась за залишковою вартістю. Компанія після визнання основного засобу активом, обирає свою облікову політику модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Компанія встановлює ліквідаційну вартість основних засобів на підставі наказу з врахуванням висновку комісії, яка включає провідних спеціалістів Компанії. Для груп основних засобів «Електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації» та «Інструменти, прилади, інвентар, меблі» Компанією встановлюється ліквідаційна вартість, що дорівнює нулю.

Компанія встановлює такі групи основних засобів, методи нарахування амортизації та строки корисної експлуатації:

Групи	Метод нарахування амортизації	Мінімально допустимі строки корисного використання (роки)
Будівлі	Метод зменшення залишку	20
Споруди	Метод зменшення залишку	15
Машини та обладнання	Прямолінійний	5
Крім електронно-обчислювальні машини та засоби для друку	Прямолінійний	2
Транспортні засоби	Прямолінійний	5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Прямолінійний	4
Інші необоротні активи	Прямолінійний	12
Інвентарна тара	Прямолінійний	6

Протягом 2022 року в Компанії обліковувався кваліфікаційний актив. Кваліфікаційні активи – активи, що потребують суттєвого періоду для підготовки його використання за призначенням чи продажу. Суттєвим періодом Компанія вважає період, який є більшим за 3 місяці. В 2022 році Компанією було заплановано нове будівництво Лінії №2, складу, та трансформаторної підстанції. За 2022 рік було розроблено проектну документацію, проведено роботи по облаштуванню території для будівництва, а саме: розбирання дорожнього покриття, встановлення паркану, тощо. Також надано аванс за обладнання «PETKUS Technologie GmbH». В зв'язку з воєнним станом в Україні будівництво

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

сповільнилось, в результаті чого Компанія визнала це як кваліфікаційний актив. Компанія володіє всіма правами на свої основні засоби.

Нематеріальні активи Компанія визнає та ідентифікує у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

3.6. Інвестиції в дочірні компанії

Інвестиції в дочірні компанії оцінюються за собівартістю відповідно до МСБО 27 "Окрема фінансова звітність".

3.7. Інвестиції в асоційовані компанії

Асоційована компанія - це компанія, на діяльність якої Компанія має суттєвий вплив. Суттєвий вплив – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик.

Фактори, що враховуються при визначенні наявності суттєвого впливу, аналогічні факторам, що враховуються при визначенні наявності контролю над дочірніми організаціями.

Інвестиції Компанії в її асоційовані компанії обліковуються за собівартістю відповідно до виключення наведеного в параграфі 17 МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства".

3.8 Запаси

Компанія обліковує запаси у відповідності до МСБО 2 «Запаси». Компанія оцінює запаси за меншою з таких величин: собівартість та чиста вартість реалізації, визначених згідно МСБО 2 «Запаси».

Компанія ідентифікує наступні види запасів: виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція, товари.

Компанія визначає собівартість виробничих запасів за формулою «середньозваженої» собівартості. Згідно з формулою середньозваженої собівартості, собівартість кожної одиниці визначається із середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості подібних одиниць, що були придбані протягом періоду.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості робіт, послуг Компанія складає по кожному окремому виду виробленої продукції.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації та втрати запасів визнаються Компанією витратами періоду, в якому відбулося списання або втрата. У разі, коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу.

3.9 Визнання доходів від договорів з клієнтами

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до обліку доходу, який виникає в результаті таких операцій і подій :

- продаж товарів;
- надання послуг;
- використання активів Компанії іншими сторонами, результатом чого є відсотки, роялті та дивіденди.

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)**

а) суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;

б) за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилення на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) можна достовірно оцінити суму доходу;

б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;

в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та

г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, що приносять відсотки має визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, та дивіденди, що має визнаватися коли встановлюється право акціонера на отримання виплати, та:

а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до суб'єкта господарювання; та

б) можна достовірно оцінити суму доходу.

Основним видом доходу Компанії є надання послуг виробництва сільськогосподарської продукції, а саме гібридного насіння та також вирощування та продажу товарних посівів с/г продукції.

3.10 Фінансові інструменти

Фінансові активи

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Така оцінка називається тестом «грошових потоків» (SPPI-тестом) та здійснюється на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки по яким не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:

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

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюються за методом ефективного відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання щодо виплати третій стороні грошових потоків від фінансового активу в повному обсязі та без суттєвої затримки по «транзитній» угоді; та або (а) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом.

Якщо Компанія передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Компанія не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигід від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Компанія продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі, Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Компанією. Якщо подальша участь Компанії набуває форми гарантії за переданим активом, то частка подальшої участі Компанії є меншою з наступних

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)**

сум: (i) первісна балансова вартість активу та (ii) максимальна сума компенсації, яку Компанія може бути вимушена сплатити.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід’ємною частиною умов договору.

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов’язань) протягом очікуваного строку утримання фінансового інструмента незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки на весь строк).

Для торговельної дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів та договірних активів, Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозну інформацію відносно дебіторів та загальних економічних умов. Якщо платежі за договором прострочено менше, ніж на 30 днів, – Компанія визнає резерв у сумі 12-місячних очікуваних кредитних збитків. Якщо платежі за договором прострочено більше, ніж на 30 днів, – резерв визнається в сумі очікуваних кредитних збитків за весь термін корисного використання активу.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені більш ніж на 90 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму залишкових виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Фінансові зобов’язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов’язання при первісному визнанні класифікуються як фінансові зобов’язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Компанія класифікує свої фінансові зобов’язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов’язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові зобов’язання класифікуються на наступні дві категорії:

- фінансові зобов’язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансові зобов’язання, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов’язання, які оцінюються за амортизованою вартістю

Дана категорія є найбільш значущою для Компанії. Після первісного визнання торгова та кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов’язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням методу ефективного відсотка.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотку включається до складу фінансових витрат.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей; та
- Компанія має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Під час оцінки справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на звітну дату. Ринкові котирування для специфічних або подібних інструментів або дисконтована вартість майбутніх грошових потоків використовуються для фінансових активів.

Ієрархія справедливої вартості передбачає три рівні вхідних даних:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках.
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливу вартість, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних.
- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Компанія використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не підпадають спостереженню.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики.

3.11 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках і касі, депозити та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення до трьох місяців або менше.

Для звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові депозити, як зазначено вище.

3.12 Операції в іноземній валюті

Фінансова звітність складена у гривнях (грн.), що є функціональною валютою і валютою подання фінансової звітності Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до прибутку або збитку. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості. Валютні курси на кінець року, що використовуються при складанні фінансової звітності, є такими:

	На 31 грудня 2022	На 31 грудня 2021	За 2022 рік	За 2021 рік
Грн/Дол	36,57	27,28	-	-
Грн/Євро	38,95	30,92	-	-
Середній курс за рік				
Грн/Дол	-	-	32,34	27,29
Середній курс за рік				
Грн/Євро	-	-	33,98	32,31

3. 13 Кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

3. 14 Податки

Податок на прибуток

Компанія у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Якщо є ймовірність того, що відшкодування або компенсація балансової вартості активу чи зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тим, якими вони були у разі відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації, Компанія, визнає відстрочене податкове зобов'язання (відстрочений податковий актив).

Дохід Компанії підлягає оподаткуванню за встановленою в Україні ставкою 18%.

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Компанії за ставками визначеними в ст. 193 ПКУ та з урахуванням Підрозділу 2 Розділу XX «Прикінцеві та перехідні положення». Зобов'язання Компанії з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Компанія має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику в залежності від того, що відбулося раніше, при умові наявності своєчасно зареєстрованої податкової накладної. ПДВ по операціям з продажу та придбання визнається в балансі згорнуто та відображається або як актив, або як зобов'язання з ПДВ

Протягом 2022 року Компанія нараховувала податкові зобов'язання з ПДВ за ставкою 20 %; за зерновою продукцією 1001 (пшениця і суміш пшениці та жита (меслин), 1003 (ячмін), 1005 (кукурудза), 1201 (соєві боби, подрібнені або неподрібнені), 1205 (насіння свиріпи або ріпаку, подрібнене або неподрібнене), 1206 00 (насіння соняшнику, подрібнене або неподрібнене) – за ставкою 14 %.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

3.15 Класифікація поточних та непоточних активів та зобов'язань

Операційний цикл Компанії дорівнює дванадцяти місяцям і визнається як час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів.

Актив класифікується як поточний, якщо:

- Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Компанія утримує актив в основному з метою продажу;
- Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмеження щодо їх використання. Інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання класифікується як поточне, якщо:

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

Інші зобов'язання класифікуються як непоточні.

3.16 Резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, і при цьому існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку даного зобов'язання. Якщо Компанія очікує, що резерви будуть відшкодовані, наприклад, за страховим контрактом, то таке відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли відшкодування практично здійснене.

Витрати, пов'язані з будь-якими резервами, відображаються у складі прибутку або збитку за вирахуванням будь-якого їхнього відшкодування. Якщо вплив часової вартості грошей є суттєвим, то резерви дисконтують за допомогою поточної ставки до оподаткування, яка відображає, де це можливо, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо використовується дисконтування, то збільшення резерву внаслідок плину часу відображається як фінансові витрати.

3.17 Витрати на позики

У відповідності до МСБО 23 «Витрати на позики» Компанія капіталізує витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу і є собівартістю такого активу. Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, Компанія визначає шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу. Компанія визнає інші витрати на позики, як витрати в тому періоді, у якому вони були понесені. Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях. Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення. Витрати зменшуються на суму будь-яких отриманих проміжних виплат та грантів, отриманих у зв'язку з активом.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)**

3.18 Пенсійні зобов'язання та інші виплати персоналу

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» Компанія визнає:

- зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;
- витрати, якщо Компанія споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам.

Компанія проводить такі виплати працівникам:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та матеріальні допомоги;
- виплати при звільненні.

Компанія здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

3.19 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити. Компанія визнає забезпечення у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Компанією щомісяця створюються такі забезпечення для відшкодування наступних операційних витрат:

- на виплату відпусток працівникам. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

3.20 Оренда

Компанія застосовує МСФЗ 16 «Оренда» проводячи операції, що передбачають угоди, згідно з якими орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу.

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 в основному всі ризики та винагороди щодо володіння.

На дату початку оренди орендар оцінює орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача. Компанія не визнає право на оренду як актив або нематеріальний актив та відповідне зобов'язання у випадках короткострокової оренди (до 12 місяців), оренди маловартісного активу (вартість менше суми еквівалентної 5 тис. дол. США).

Якщо Компанія виступає орендодавцем дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується. Орендодавець визнає активи,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

утримувати за угодами про фінансову оренду, у своїх звітах про фінансовий стан і подавати їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду.

3.21 Пов'язані сторони

Компанія у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості. Зв'язаними особами Компанія вважає фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Компанією;
- інше, передбачене МСБО 24.

3.22 Події після звітної дати

У відповідності до МСБО 10 «Події після звітного періоду» Компанія визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової інформації спеціального призначення до випуску. Компанія визначає два типи подій:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду);
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно вимог МСБО 10 «Події після звітного періоду» Компанія коригує фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду та розкриває інформацію про такі коригування. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

4. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

Дані поправки замінюють посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу фінансової звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - «Надходження до початку використання за призначенням»

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати, не пов'язані безпосередньо з договором, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірні, асоційовані компанії та спільні підприємства мають право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

Поправка пояснює, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між позичальником (підприємство, що подає звітність) та кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка усуває вимогу виключати з розрахунку грошових потоків суми, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправками вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції»

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання, зазначені у ст. 15 та 24 стандарту, не застосовуються до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 12 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди»

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-орендаря визначити «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)**

орендар не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

5. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2022 і на 31 грудня 2021 року ознак знецінення не було виявлено.

Станом на 31 грудня 2022 року стаття «Основні засоби» включає основні засоби в сумі 624 767 тис. грн., які продовжують використовуватися в господарській діяльності (станом на 31 грудня 2021 – 662 658 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року вартість (первісна) основних засобів, переданих в заставу, становила 375 608 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 – 356 422 тис. грн.). Вартість повністю амортизованих основних засобів 177 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 – 93 тис. грн.). Основні засоби, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності в Компанії відсутні.

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Багаторічні насадження	Інші основні засоби	Інвентарна тара	Всього
Історична або доцільна собівартість								
Станом на 31 грудня 2020	139 529	149 976	43 210	469	-	589	467	334 240
Надходження	233 368	185 598	17 150	871	2 308	834	35	440 164
Інші зміни	-	202	3 047	-	-	774	16	4 039
Вибуття	-	(4)	(2 288)	-	-	(666)	-	(2 958)
Станом на 31 грудня 2021	372 897	335 772	61 119	1 340	2 308	1 531	518	775 485
Надходження	3 368	61 713	3 027	317	-	-	-	68 425
Інші зміни	1 510	11 230	634	-	-	1 121	-	14 495
Вибуття	-	(697)	(880)	(30)	-	-	-	(1 607)
Станом на 31 грудня 2022	377 775	408 018	63 900	1 627	2 308	2 652	518	856 798
Накопичений знос								
Станом на 31 грудня 2020	38 203	16 670	4 470	124	-	44	49	59 560
Нарахований знос за період	22 485	23 652	7 041	153	-	234	84	53 649
Вибуття	-	(3)	(204)	-	-	(175)	-	(382)
Станом на 31 грудня 2021	60 688	40 319	11 307	277	-	103	133	112 827
Нарахований знос за період	60 207	49 797	9 002	344	231	166	87	119 834
Вибуття	-	(388)	(223)	(19)	-	-	-	(630)
Станом на 31 грудня 2022	120 895	89 728	20 086	602	231	269	220	232 031
Чиста балансова вартість								
Станом на 31 грудня 2020	101 326	133 306	38 740	345	-	545	418	274 680
Станом на 31 грудня 2021	312 209	295 453	49 812	1 063	2 308	1 428	385	662 658
Станом на 31 грудня 2022	256 880	318 290	43 814	1 025	2 077	2 383	298	624 767

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)**

6. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2022 року до складу нематеріальних активів включено права на користування майном з первісною вартістю 3 698 тис. грн, авторські права та суміжні з ним права з первісною вартістю 642 тис. грн та інші нематеріальні активи з первісною вартістю 2 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 року: 3 698 тис. грн, 642 тис. грн та 2 тис. грн відповідно), сума накопиченої амортизації нематеріальних активів станом на 31 грудня 2022 року склала 449 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021: 289 тис. грн).

7. Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії

	Основна діяльність	Реєстрація	Частка володіння, %		Сума інвестицій, грн	
			31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
ТДВ «Русь»	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	Україна	100%	100%	399 004	399 004
СТОВ «Колос»	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	Україна	100%	100%	568 400	568 400
СТОВ «Красносільське»	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	Україна	100%	100%	1 546 800	1 546 800
Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії разом					2 514 204	2 514 204

8. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 року незавершені капітальні інвестиції представлені авансами виданими за основні засоби в сумі 24 496 тис. грн., а також: зрошувальними системами, генераторами, автонавантажувачами та іншим обладнанням, не встановленим на дату балансу, крім того продовжується незначне будівництво на новому насіннєвому заводі в с. Гельмязів та виконується капітальний ремонт лінії для упакування насіння, разом в сумі 18 013 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року незавершені капітальні інвестиції представлені авансами виданими за основні засоби в сумі 28 608 тис. грн. та обладнанням для насіннєвого заводу (калібрувальний цех), не встановленим на дату балансу в сумі 5 134 тис. грн.

9. Запаси

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Матеріали	301 049	2 307
Готова продукція (насіння)	154 256	160 126
Незавершене виробництво	137 881	52 902
Паливо	7 684	889
Матеріали с/г призначення (насіння)	6 227	24 841
Запасні частини	3 804	1 958
Товари	77	26
Будівельні матеріали	69	3
Разом	611 047	243 052

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)

10. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	346 310	195 534
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (Компанії-засновники, пов'язані особи групи)	3 073	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки по депозиту до запитання)	467	333
Інша поточна дебіторська заборгованість	170	433
Разом	350 020	196 300

Станом на 31.12.2022 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги в розрізі основних контрагентів:

- ТОВ «Стасі Насіння» 269 784 тис грн. за послуги з виробництва гібридного насіння;
- ТОВ «Монтано Насіння» в розмірі 43 299 тис. грн. за послуги з виробництва гібридного насіння;
- ТОВ АПК «Маїс» 19 760 тис. грн. послуги з доробки насінневої сировини;
- ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АГРОФІРМА «ІСКРА» 9 011 тис. грн. послуги з доробки насінневої сировини.

Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками виникнення був представлений таким чином:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Більше 365 днів	42	25
180- 365 днів	-	-
91- 180 днів	-	39
30- 90 днів	279	-
До 30 днів	1 748	-
Непрострочена	347 951	196 236
Очікувані кредитні збитки (ОКЗ)	(-)	(64)
Разом	350 020	196 300

Компанія оцінює дебіторську заборгованість відповідно до термінів погашення, зазначених в договорі.

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Грошові кошти на депозиті	126 100	124 648
Грошові кошти на поточних банківських рахунках в іноземній валюті (євро)	50 710	133
Грошові кошти на поточних банківських рахунках в національній валюті	42 788	17 954
Разом	219 598	142 735

За залишками грошових коштів на банківських рахунках нараховувались відсотки за процентною ставкою 6,5 - 6,7% (при умові залишку від 20 тис. грн. до 10 000 тис. грн) за договором з АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК» №2020/ДК/130-032 від 29.12.2020 р. Договір діє до дати повернення Банком усієї суми вкладу.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)**

12. Аванси видані

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року структура авансів виданих (рядок 1130) була такою (тис. грн):

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Аванси за ПММ	2 638	289
Аванси за енергоносії (газ, електроенергія)	245	541
Аванси за інші товари, послуги	144	295
Аванси видані за розмитнення	34	22
Разом	3 061	1 147

У звіті про фінансовий стан заборгованість за виданими авансами Компанія відображує без податку на додану вартість.

13. Статутний капітал

Статутний капітал Компанія в розмірі 170 865 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 та 2021 років було оплачено повністю.

	31 грудня 2022	Частка володіння, %
Селянське (фермерське) господарство «ЗАЛІССЯ І К»	85 603	50,1
РЕМІНГТОН СІДЗ СВІЗЕРЛЕНД	85 262	49,9
Разом	170 865	100

14. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Компанії обліковується заборгованість за отриманими довгостроковими банківськими кредитами:

		Сума кредиту	Річний процент	На 31 грудня 2022 року
Банк АТ "ПУМБ"	Кредитна лінія № КІЕ-ГЛ 12364/КЛ-1 від 23.03.2021 р. із терміном погашення до 06.03.2026 р., валюта – ГРН	45 000	13,00	24 300
	Кредитна лінія № КІЕ-ГЛ-12364/КЛ-3 від 23.03.2021 р. із терміном погашення до 06.03.2026 р., валюта – ГРН	40 000	13,00	28 000
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Договір № 202.50428/FW202.1467 від 29.03.2021 р. із терміном погашення до 30.03.2026 р., валюта - ГРН	18 000	12,49	14 461
	Договір № 202.50555/FW202.1467 від 08.04.2021 р. із терміном погашення до 08.04.2026 р., валюта - ГРН	87 500	13,89	70 000
ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ»	Договір № GL2021-05638 від 22.10.2021 р. із терміном погашення до 31.07.2024 р., валюта – ГРН	22 240	12,5	13 360
Разом				150 121

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)**

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Компанії обліковується заборгованість за отриманими довгостроковими банківськими кредитами:

		Сума кредиту	Річний процент	На 31 грудня 2021 року
Банк АТ "ПУМБ"	Кредитна лінія № КІЕ-ГЛ 12364/КЛ-1 від 23.03.2021 р. із терміном погашення до 06.03.2026 р., валюта – ГРН	45 000	13,00	39 300
	Кредитна лінія № КІЕ-ГЛ-12364/КЛ-3 від 23.03.2021 р. із терміном погашення до 06.03.2026 р., валюта – ГРН	40 000	13,00	34 000
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Договір № 202.49310/FW202.1467 від 31.03.2020 р. із терміном погашення до 31.03.2023 р., валюта - ГРН	33 000	15,00	33 000
	Договір № 202.50428/FW202.1467 від 29.03.2021 р. із терміном погашення до 30.03.2026 р., валюта - ГРН	18 000	10,50	14 459
	Договір № 202.50555/FW202.1467 від 08.04.2021 р. із терміном погашення до 08.04.2026 р., валюта - ГРН	87 500	10,50	70 000
	Договір № 202.50944/FW202.1467 від 05.10.2021 із. із терміном погашення до 05.04.2023 р., валюта – ГРН	15 500	12,00	15 500
ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ»	Договір № GL2021-05638 від 22.10.2021 р. із терміном погашення до 31.07.2024 р., валюта - ГРН	40 000	12,50	22 240
Разом				228 499

Компанія виступає поручителем за договорами поруки з АТ «Перший український міжнародний банк» № КІУ-П-12364/4 від 23.03.2021 року. Боржниками є ТОВ «Сід Корп», СТОВ «Красносільське», ТДВ «Русь». Генеральний ліміт за кредитними угодами 105 000 тис. грн, термін дії до 06 березня 2026 року.

Структура інших довгострокових зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, визнаних згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда»:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
договір на придбання с/г техніки та обладнання з ТОВ «Агропромислова компанія «Маїс» № 65/70-1 від 23.03.2020, який передбачає відстрочення остаточного розрахунку до 2024 року	-	2 532

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)**

договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 02.07.2019 року, терміном на 49 років та площею земельної ділянки 2,7336 га.;	1 121	1 176
договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 13.05.2011 року, терміном на 41 рік та площею земельної ділянки 2,5739 га.;	848	892
договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 13.05.2011 року, терміном на 45 років та площею земельної ділянки 1,4975 га.;	537	565
договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 06.11.2015 року, терміном на 45 років та площею земельної ділянки 1,1424 га.;	439	461
договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 19.06.2018 року, терміном на 14 років та площею земельної ділянки 0,8264 га.;	173	225
договір фінансового лізингу з ТОВ «Альфа-лізинг Україна» № 051-ЧК-МСБ-Ф-099/1 - № 051-ЧК-МСБ-Ф-099/6 від 18.03.2020, та від 21.04.2020 р. на придбання легкових автомобілів.	33	280
Разом	3 151	6 131

15. Поточні фінансові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія визнає поточну частину довгострокових кредитів, яку зобов'язана буде повернути в поточному році. Дані фінансові зобов'язання визнаються в обліку за історичною собівартістю, оскільки вважається, що умови кредитних угод відповідають ринковим.

		Сума кредиту	Річний процент	На 31 грудня 2022 року
ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ»	Договір № GL2021-05638 від 22.10.2021 р. із терміном погашення до 31.07.2024 р., валюта – ГРН	22 240	12,50	8 880
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Договір № 202.50428/FW202.1467 від 29.03.2021 р. із терміном погашення до 30.03.2026 р., валюта - ГРН	18 000	12,49	3 539
	Договір № 202.50555/FW202.1467 від 08.04.2021 р. із терміном погашення до 08.04.2026 р., валюта - ГРН	87 500	13,89	17 500
	Договір № 202.49310/FW202.1467 від 31.03.2020 р. із терміном погашення до 31.03.2023 р., валюта - ГРН	33 000	25,88	33 000
	Договір № 202.50944/FW202.1467 від 05.10.2021 із. із терміном погашення до 05.04.2023 р., валюта - ГРН	15 500	15,57	15 500
Разом				78 419

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія визнає в обліку короткостроковими банківськими кредитами частину довгострокових кредитів, яку Компанія зобов'язана буде повернути в поточному році. Дані фінансові зобов'язання визнаються в обліку за історичною собівартістю, оскільки вважається, що умови кредитних угод відповідають ринковим.

		Сума кредиту	Річний процент	На 31 грудня 2021 року
ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ»	Договір № GL2021-05638 від 22.10.2021 р. із терміном погашення до 31.07.2024 р., валюта – ГРН	40 000	12,50	13 320
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Договір № 202.50428/FW202.1467 від 29.03.2021 р. із терміном погашення до 30.03.2026 р., валюта - ГРН	18 000	12,49	3 541
	Договір № 202.50555/FW202.1467 від 08.04.2021 р. із терміном погашення до 08.04.2026 р., валюта - ГРН	87 500	13,89	17 500
Разом				34 361

Структура поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
За батьківські форми насіння та насінневу сировину	94 456	51 562
Заборгованість перед іноземними постачальниками за запчастини, обладнання, послуги	15 327	35 528
За інші ТМЦ та послуги	428	367
За енергоносії та інші комунальні послуги	65	2 325
Разом	110 276	89 782

Структура інших поточних зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Нараховані відсотки по кредиту	788	293
Заборгованість за необоротні активи	541	6 802
За оренду майна	183	17
Разом	1 512	7 112

Структура поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків за контрагентами станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
ТДВ «Русь» (за виробництво насінневої сировини, товарна с/г продукція)	231 544	29 399
СФГ «Залісся і К» (зворотні позики засновника)	173 917	183 242
REMINGTON SEEDS SWITZERLAND Sarl (зворотні позики засновника)	123 658	173 966

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)**

СТОВ «Красносільське» (за виробництво насінневої сировини)	94 814	15 481
СТОВ «Колос» (за виробництво насінневої сировини та оренду землі)	44 139	54 875
Разом	668 072	456 963

Структура поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
За агротехнічні послуги	108 317	64 167
За гібридне насіння	53 213	58 103
За послуги з виробництва гібридного насіння	31 816	19 747
Інше	4	4
Разом	193 350	142 021

Структура кредиторської заборгованості за строками погашення станом на 31 грудня 2022:

	у тому числі за строками погашення		
	До одного року	Від 3 до 5 років	Від 5 років
За товари роботи послуги	482 285	-	-
Позики засновників	297 575	-	-
Оренда землі	-	-	3 118
Лізинг та інші розрахунки за основні засоби	-	33	-
Довгострокові кредити банків	-	150 121	-
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	323
Разом	779 860	150 154	3 441

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія визнала поточні забезпечення під виплату відпусток працівникам в сумі 7 657 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року поточні забезпечення під виплату відпусток визнано в сумі 2 265 тис. грн.

16. Розрахунки з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була наступною:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Податок на додану вартість	9 066	63 924
Податок на доходи фізичних осіб	20	86
Військовий збір	9	14
Разом	9 095	64 024

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була наступною:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Податок на прибуток	28 550	15 755
Податок на нерухоме майно	273	58
Екологічний податок	78	12
Разом	28 901	15 825

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)

17. Дохід

	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації насіннєвої продукції	599 925	389 200
Дохід від послуг насіннєвого заводу	487 311	233 893
Дохід від реалізації товару	129 354	13 172
Дохід від реалізації агротехнічних послуг в рослинництві та послуг вантажного транспорту	116 456	89 391
Разом	1 333 046	725 656

18. Собівартість

	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізованої насіннєвої продукції	409 980	350 433
Собівартість реалізованих послуг насіннєвого заводу	260 793	147 031
Собівартість реалізованого товару	110 130	10 920
Собівартість реалізованих агротехнічних послуг в рослинництві та послуг вантажного транспорту	107 521	75 723
Разом	888 424	584 107

	2022 рік	2021 рік
Сировина і матеріали	475 047	448 155
Інша собівартість	232 995	97 438
Заробітна плата та нарахування	70 804	17 984
Знос та амортизація	109 578	20 530
Разом	888 424	584 107

19. Адміністративні витрати

	2022 рік	2021 рік
Оплата праці, податки з оплати праці	16 872	12 345
Інформаційно-консультаційні послуги, юридичний супровід	1 235	1 574
Утримання легкового автотранспорту	997	1 002
Оренда офісних приміщень	797	630
Банківське обслуговування	672	368
Страхування	504	513
Представницькі витрати	156	407
Амортизація	148	153
Витрати на обслуговування комп'ютерної техніки та програмного забезпечення	84	931
Інші витрати	228	395
Разом	21 693	18 318

20. Витрати на збут

	2022 рік	2021 рік
Представницькі витрати (витрати пов'язані з відкриттям нових виробничих об'єктів, товарний знак, інше)	6	1 384
Реклама в засобах масової інформації	-	23
Брендування авто	-	1
Разом	6	1 408

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)**

21. Інші операційні доходи

	2022 рік	2021 рік
Дохід від операційної оренди	12 078	9 751
Операційна курсова різниця	5 826	-
Відсотки по депозиту до запитання	5 110	1 626
Дохід від безоплатно отриманих активів	1 902	868
Дохід від продажу валюти	176	3 756
Отримані гранти, субсидії, відшкодування з бюджету (% по кредитах)	-	4 816
Дохід від реалізації необоротних активів	-	3 503
Інші доходи	1 593	606
Разом	26 685	24 926

22. Інші операційні витрати

	2022 рік	2021 рік
Витрати, пов'язані з майном переданим в оренду	12 149	9 339
Харчування співробітників (здешевлення)	1 724	1 234
Соціальні виплати, медичне страхування працівників	1 410	1 167
Реалізація валютних коштів	1 381	342
Корпоративні заходи	429	290
Нестачі і втрати від псування цінностей	38	50
Штрафи, пені	19	3
Реалізація необоротних активів	-	2 560
Операційна курсова різниця	-	7 054
Списання безнадійної заборгованості, створення резерву	-	283
Інші витрати	1 058	382
Разом	18 208	22 704

23. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи в 2022 році склали 18 371 тис. грн. визнано дохід від дисконтування безвідсоткових позик отриманих та виданих. В 2021 році – 17 586 тис. грн.

24. Фінансові витрати

Фінансові витрати станом на 31.12.2022 р. склали 53 836 тис. грн., в т. ч.: відсотки за кредит 31 536 тис. грн.; дисконт на безвідсоткових позиках від засновників та за позиками дочірнім підприємствам 20 888 тис. грн., відсотки за фінансовою орендою 373 тис. грн. та інші витрати у сумі 1 039 тис. грн.

Фінансові витрати станом на 31.12.2021 р. склали 32 176 тис. грн., в т.ч.: відсотки за кредит 9 127 тис. грн.; дисконт на безвідсоткових позиках від засновників 20 577 тис. грн., відсотки за фінансовою орендою 497 тис. грн. та інші витрати у сумі 1 975 тис. грн.

25. Інші доходи

Інші доходи звичайної діяльності в 2022 році відсутні. В 2021 році цей показник становив 9 084 тис. грн., в т. ч. дохід від неопераційної курсової різниці 8 948 тис. грн.

26. Інші витрати

Інші витрати станом на 31.12.2022 року складаються з витрат на благодійні (допомога ЗСУ) та спонсорські допомоги 980 тис. грн. та неопераційної курсової різниці 71 211 тис. грн.

Інші витрати станом на 31.12.2021 року складаються з витрат на благодійні та спонсорські допомоги 940 тис. грн. та витрат від списання необоротних активів 120 тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)**

27. Податок на прибуток

За 2021-2022 роки станом на 31 грудня витрати з податку на прибуток включали:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Поточний податок на прибуток, відображений у звіті про прибутки/збитки, грн.	58 272	21 198
Відстрочений податок на прибуток в прибутках/збитках, грн.	287	4
Разом податок на прибуток, грн.	58 559	21 202
Відстрочений податок на прибуток в іншому сукупному доході, грн	-	-
Разом	58 559	21 202

Середня ефективна ставка податку на прибуток суттєво не відрізняється від встановленої ставки оподаткування.

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Прибуток до оподаткування, грн.	323 744	117 479
Податок за діючою ставкою 18%, грн.	58 274	21 146
Податковий ефект витрат, що не включається до складу податкових, грн.	(15)	325
Вплив доходів, які не враховуються при визначенні розміру оподаткованого прибутку, грн.	-	-
Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті, грн.	58 559	21 202
Середня ефективна ставка оподаткування на рік, %	18%	18%

28. Операції з пов'язаними сторонами

Зв'язаними сторонами Компанії є компанії, які прямо або опосередковано (через одну або кілька компаній) контролюють Компанію або є підконтрольними Компанії, або перебувають під спільним контролем акціонерів або керівництвом Компанії.

Пов'язаними сторонами Компанії є:

- ТДВ «Русь» с. Гельмязів Золотоніський район Черкаська область (код ЄДРПОУ – 00856924).
- СТОВ «Красносільське» с. Красносілля Чигиринський район Черкаська область (код ЄДРПОУ – 32278176).
- СТОВ «Колос» с. Вергуни Черкаський район Черкаська область, вул. Свято-Троїцька, 117 (код ЄДРПОУ – 03793320).
- Селянське (фермерське) господарство «ЗАЛІССЯ і К» (код ЄДРПОУ – 32687277), 19615, Черкаська область, Черкаський район, село Мошни, вулиця Савченка, будинок 324.
- нерезидент України Компанія REMINGTON SІDЗ СВІЗЕРЛЕНД Сарл (REMINGTON SEEDS SWITZERLAND Sarl (компанія, що створена та існує за законодавством Швейцарії, реєстраційний номер CHE-346.664.287), офіс: 3А Ла Пьес 5- Батімон А6, 1180 Ролле, Швейцарія.
- ТОВ «Агропромислова компанія «Маїс» с. Боровиця Чигиринський район Черкаська область (код ЄДРПОУ – 30146376).
- Фермерське господарство «Ф/Г «Терра» (код ЄДРПОУ – 35425932), 19615, Черкаська область, Черкаський район, село Мошни, вулиця Савченка, будинок 324.
- ТОВ «Потейто Агро» с. Вергуни Черкаський район Черкаська область, вул. Свято-Троїцька, 117 (код ЄДРПОУ – 43493588).
- ТОВ «Племінний завод Колос» с. Вергуни Черкаський район Черкаська область, вул. Свято-Троїцька, 117 (код ЄДРПОУ – 43493572).
- ТОВ «Племзавод Красносілля» с. Красносілля Чигиринський район Черкаська область (код ЄДРПОУ – 43493462).
- ТОВ «РУСЬ МОЛОКО» с. Гельмязів Золотоніський район, вул. Центральна, 4А, (код ЄДРПОУ 43493242)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)**

- ТОВ «Дніпровська Нива» м. Черкаси, вул. Смілянська 144/1 (код ЄДРПОУ 32795777).
- ТОВ «АГРО Арена» м. Черкаси, вул. Смілянська 144/1 (код ЄДРПОУ 40724098).
- ТОВ «Клуб Рівервуд» Черкаська область, Черкаський район, село Мошни, вул. Савченка, 4 (код 42978903).

Заборгованість за операціями з пов'язаними особами станом на 31.12.2022 року:

	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агропромислова компанія «Маїс»	19 760	-
Селянське (фермерське) господарство «Залісся і К»	3 788	173 917
ТОВ «Племзавод Красносілля»	250	-
ТОВ «Клуб Рівервуд»	17	-
ТДВ «Русь»	-	306 544
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Красносільське»	-	114 814
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Колос»	-	79 119
REMINGTON SEEDS SWITZERLAND Sarl	-	3 916
ТОВ «Потейто Агро»	-	127 574
	-	95
Разом	23 815	802 063

Заборгованість за операціями з пов'язаними особами станом на 31.12.2021 року:

	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агропромислова компанія «Маїс»	23 870	3 489
REMINGTON SEEDS SWITZERLAND Sarl	-	198 888
ТОВ «Племзавод Красносілля»	1 168	-
Селянське (фермерське) господарство «Залісся і К»	917	183 242
ТОВ «Племінний завод Колос»	264	-
ТОВ «Потейто Агро»	261	-
ТДВ «Русь»	-	75 399
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Колос»	-	73 875
Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Красносільське»	-	27 481
Ф/Г «Терра»	-	12
Разом	26 480	562 386

Витрати на ключовий управлінський персонал за 2022 рік становить 12 373 тис. грн. (за 2021 рік – 7 739 тис. грн.).

29. Умовні та контрактні зобов'язання

Операційне середовище

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності в Україні.

Бізнес-галузі Компанії є частиною агроринку України, як однієї з критичних галузей економіки. Компанія має диверсифікований портфель сегментів, структурування якого протягом багатьох років, в т.ч. наразі, дає можливість функціонувати бізнесу.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)**

Станом на дату складання цієї фінансової звітності та до дати її випуску, Компанія продовжує працювати в звичайному режимі.

Податкові та інші законодавчі ризики

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечітким і трактуються по-різному місцевими, регіональними і державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною, і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

У податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій з пов'язаними сторонами. Історичні торгові операції Компанії можуть підпадати під дію цих правил трансфертного ціноутворення. Порядок ціноутворення навіть між сторонами, які не є пов'язаними, може також підпадати під дію положень з трансферного ціноутворення. Діюче українське законодавство з податку на прибуток підприємств не передбачає жодних виключень, якщо ціна продажу суттєво відрізняється від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. Крім цього, наразі нема розробленої надійної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансферного ціноутворення. Однак якщо податкові органи виявлять факт недотримання цих правил, вони можуть вимагати провести коригування трансферного ціноутворення для цілей оподаткування. Підтвердження та застосування суттєвих коригувань трансферного ціноутворення відповідним податковим органам в судовому порядку може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Компанії.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

Управління фінансовими ризиками

Основними ризиками пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, валютний ризик та ризик ліквідності. Компанія переглядає та узгоджує політику, щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають своїх зобов'язань за фінансовим інструментом чи клієнтським договором. Компанія схильна до фінансового ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (передусім, щодо торговельної та дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків) та фінансовою діяльністю, у т. ч. депозити у банках та інші фінансові інструменти.

Банківські депозити, грошові кошти та їх еквіваленти Компанія зберігає у найбільших діючих українських банках, які, на думку керівництва, мають один із найменших ризиків дефолту на момент розміщення.

Нижче представлено інформацію про вартість активів, розміщених у конкретних фінансових установах на звітні дати :

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
АТ «ПРОКРЕДИТ Банк»	180 138	125 090
АТ «ПУМБ»	39 030	16 893
АБ «УКРГАЗБАНК»	430	749
ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ»	-	3
Разом	219 598	142 735

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)**

Керівництвом Компанії встановлено кредитну політику, кредитний ризик контролюється постійно. Кредитну оцінку здійснюють для усіх клієнтів, які вимагають кредит. Більшість продажів Компанія здійснює покупцям з позитивною кредитною історією або на умовах передоплати.

Ризик ліквідності

Потенційний вплив: Відсутність коштів для здійснення належних платежів.

Нашою метою є підтримання коефіцієнта ліквідності, який визначається як відношення оборотних активів до короткострокових зобов'язань, на рівні не менше 1.1–1.2.

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Оборотні активи	1 193 398	647 565
Грошові кошти та їх еквіваленти	219 598	142 735
Запаси	611 047	243 052
Оборотні активи за вирахуванням запасів	582 351	404 513
Поточні зобов'язання	1 088 673	749 156
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,09	0,86
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,54	0,54
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,20	0,19

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у належні строки, не зазнаючи при цьому неприйнятних втрат. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні, наскільки це можливо, достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк, як в нормальних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику збитку для репутації Компанії.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Компанії, розподілених за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у можливому впливі на фінансовий результат Компанії або на вартість фінансових інструментів коливання ринкових цін, таких як процентні ставки та курси валют. Метою управління ринковим ризиком є контроль рівня ринкового ризику та забезпечення оптимального співвідношення доходності та ризику в межах прийнятних параметрів.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься в зв'язку зі зміною валютних курсів. Компанія здійснює певні операції в іноземній валюті. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, в той же час менеджмент Компанії встановлює ліміти щодо рівня валютного ризику.

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 фінансових активів та зобов'язань деномінованих іноземних валютах Компанія не мало.

Порука та видані гарантії

Компанія виступає заставодавцем за договорами з:

- ТДВ "Русь" по кредитному договору № КІЕ-Кл-17694 від 20 травня 2022 року із АТ "ПУМБ" на суму 60 000 тис. грн., майном на суму 103 024 тис. грн. та 103 004 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року відповідно.
- ТДВ "Русь" по кредитному договору № № GL2021-05639 від 22 жовтня 2021 року із ПАТ АБ "ПІВДЕННИЙ" майном на суму 98 471 тис. грн. та 111 094 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року відповідно.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)**

- СТОВ "Колос" по кредитному договору № КІЕ-ГЛ-12364/КЛ-2 від 21 березня 2021 року на суму 5 700 тис. грн. та по кредитному договору № КІЕ-ГЛ-19086/КЛ-1 від 28 жовтня 2022 року на суму 15 000 тис. грн., майном на суму 103 024 тис. грн. та 138 880 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року відповідно.
- СТОВ "Красносільське" по кредитному договору № КІЕ-ГЛ-19086/КЛ-2 від 28 жовтня 2022 року на суму 15 000 тис. грн., майном на суму 103 024 тис. грн. та 138 880 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року відповідно.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія не має виданих гарантій.

30. Події після звітної дати

Компанія працює в період введення воєнного стану, що ускладнює ведення операційної діяльності. Станом на дату складання цієї фінансової звітності та до дати її випуску Компанія продовжує працювати в звичайному режимі.

Очікується, що ліквідність Компанії буде достатньою для подальшого ведення операцій та виконання зобов'язань у міру настання строків у найближчому майбутньому.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)**

31. Інформація за сегментами

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів														Нерозподілені статті			Усього	
		Машинно-тракторний парк		Насіннєвий завод (послуги)		Виробництво насіння (повний цикл)														
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18			
1. Доходи звітних сегментів:																				
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	116 461	92 894	361 365	71 793	867 959	561 919	-	-	-	-	-	-	13 946	23 976	1 359 731	750 582			
з них:																				
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																				
зовнішнім покупцям	011	116 456	89 391	360 709	70 925	855 881	552 168	-	-	-	-	-	-	-	13 172	1 333 046	725 656			
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
інші операційні доходи	013	5	3 503	656	868	12 078	9 751	-	-	-	-	-	-	13 946	10 804	26 685	24 926			
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 371	17 586	18 371	17 586			
з них:																				
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 371	17 586	18 371	17 586			
Інші доходи	030	-	-	-	-	-	654	-	-	-	-	-	-	-	8 430	-	9 084			

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	116 461	92 894	361 365	71 793	867 959	562 573	-	-	-	-	-	-	32 317	49 992	1 378 102	777 252
Нерозподілені доходи з них: доходи від операційної діяльності	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирукування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів Компанії (р. 040 - р. 050 + р. 060)	070	116 461	92 894	361 365	71 793	867 959	562 573	-	-	-	-	-	-	32 317	49 992	1 378 102	777 252
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності з них:	080	107 521	75 723	236 674	40 433	544 229	457 031	-	-	-	-	-	-	-	10 920	888 424	584 107
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішнім покупцям	081	107 521	75 723	236 674	40 433	544 229	457 031	-	-	-	-	-	-	-	10 920	888 424	584 107
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 693	18 318	21 693	18 318
Витрати на збут	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	1 408	6	1 408
Інші операційні витрати	110	1 430	2 562	-	50	12 149	9 339	-	-	-	-	-	-	4 629	10 753	18 208	22 704
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53 836	32 176	53 836	32 176
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53 836	32 176	53 836	32 176
Інші витрати	130	751	-	-	-	-	120	-	-	-	-	-	-	71 440	940	72 191	1 060
Усього витрат звітних сегментів	140	109 702	78 285	236 674	483	556 378	466 490	-	-	-	-	-	-	151 604	74 515	1 054 358	659 773
Нерозподілені витрати з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	58 559	21 202	58 559	21 202
фінансові витрати	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	58 559	21 202	58 559	21 202

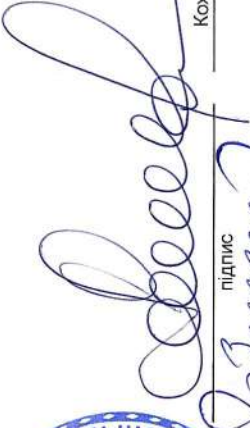
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат Компанії (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	109 702	78 285	236 674	40 483	556 378	466 490	-	-	-	-	-	-	210 163	95 717	1 112 917	680 975
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	6 759	14 609	124 691	31 310	311 581	96 083	-	-	-	-	-	-	(119 287)	(24 523)	323 744	117 479
4. Фінансовий результат діяльності Компанії (р. 070 - р. 170)	190	6 759	14 609	124 691	31 310	311 581	96 083	-	-	-	-	-	-	(177 846)	(45 725)	265 185	96 277
5. Активи звітних сегментів з них: Нематеріальні активи	200	182 701	147 136	289 370	247 974	1 115 707	709 205	-	-	-	-	-	-	4 682	2 127	1 592 460	1 106 444
Основні засоби	201	612	2	1 395	1 128	1 395	2 530	-	-	-	-	-	-	491	393	3 893	4 053
Запаси	202	165 218	143 541	171 721	204 306	284 690	314 518	-	-	-	-	-	-	3 138	293	624 767	662 658
Дебіторська заборгованість	203	10 012	1 924	34 949	14 030	565 384	227 057	-	-	-	-	-	-	1 011	41	611 356	243 052
Заборгованість за авансами	204	4 391	1 380	81 030	28 163	263 962	164 753	-	-	-	-	-	-	-	1 238	349 383	195 534
Нерозподілені активи з них: Інші фін. Інвестиції та заборгованість	205	2 468	289	275	347	276	347	-	-	-	-	-	-	42	164	3 061	1 147
Розрахунки з бюджетом	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	239 068	210 624	239 068	210 624
Інша поточ. дебіторська заборгованість	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	10 205	3 432	10 205	3 431
Гроші та їх еквіваленти	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	9 095	64 024	9 095	64 024
Усього активів Компанії	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	170	433	170	433
6. Зобов'язання звітних сегментів з них: отримані аванси	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	219 598	142 735	219 598	142 735
Зоборгованість поставникам	230	182 701	147 136	289 370	247 974	1 115 707	709 205	-	-	-	-	-	-	244 794	213 392	1 832 572	1 317 707
Довгострокові зобов'язання	240	215 204	73 723	9 207	46 038	558 878	225 509	-	-	-	-	-	-	123 066	262 926	906 355	608 196
Довгострокові кредити банків	241	108 317	64 167	4	-	85 029	77 850	-	-	-	-	-	-	-	4	193 350	142 021
Зоборгованість поставникам	242	775	7 023	7 950	44 862	472 563	145 237	-	-	-	-	-	-	26	62	481 314	197 184
Довгострокові зобов'язання	243	612	2 533	1 253	1 176	1 286	2 422	-	-	-	-	-	-	-	-	3 151	6 131
Нерозподілені зобов'язання з них: Інші поточні зобов'язання	244	150 121	228 499	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150 121	228 499
Поточні забезпечення	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	335 913	375 625	335 913	375 625
Відстрочені податкові зобов'язання	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	299 032	357 500	299 032	357 500
Розрахунки з бюджетом	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	7 657	2 265	7 657	2 265
Усього зобов'язань Компанії (р. 240 + р. 260)	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	323	35	323	35
7. Капітальні інвестиції	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	28 901	15 825	28 901	15 825
8. Амортизація необоротних активів	270	215 204	73 723	9 207	46 038	558 878	225 509	-	-	-	-	-	-	458 979	638 551	1 242 268	983 821
	280	950	5 496	17 240	14 123	23 903	14 123	-	-	-	-	-	-	416	-	42 509	33 742
	290	27 131	18 713	40 713	13 013	50 840	22 252	-	-	-	-	-	-	1 230	119	119 994	54 097

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)



Генеральний директор


підпис

Кохановський Максим Михайлович
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер


підпис

Забеліна Ірина Дмитрівна
прізвище, ім'я, по батькові



ТОВ «СІД КОРП»

Міжнародні стандарти фінансової звітності
Консолідована фінансова звітність та
За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Та Звіт незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора.....	4
Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність.....	5
Звіт керівництва	5
Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	7
Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	8
Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	9
Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	11
Консолідований Звіт про власний капітал	13
Консолідований Звіт про власний капітал	14
Примітки до консолідованої фінансової звітності	15
1. Загальна інформація про Групу	27
2. Основа підготовки	29
4. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень	39
5. Незавершені капітальні інвестиції.....	41
6. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	41
7. Грошові кошти та їх еквіваленти	42
8. Аванси видані	42
9. Статутний капітал	43
10. Довгострокові зобов'язання і забезпечення.....	43
11. Поточні фінансові зобов'язання і забезпечення	45
12. Розрахунки з бюджетом	48
13. Дохід	48
14. Собівартість	48
15. Адміністративні витрати	49
16. Витрати на збут	49
17. Інші операційні доходи	49
18. Інші операційні витрати	49
19. Інші фінансові доходи	49
20. Фінансові витрати.....	50
21. Інші доходи.....	50
22. Інші витрати.....	50
23. Податок на прибуток.....	50
24. Операції з пов'язаними сторонами	50
25. Умовні та контрактні зобов'язання	51
26. Події після звітної дати.....	53

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та Керівництву
ТОВ «СІД КОРП»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВ «СІД КОРП» та її дочірніх підприємств (далі - «Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., консолідованого звіту про фінансовий результат, консолідованого звіту про власний капітал та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до консолідованої фінансової звітності.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2022 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з консолідованою фінансовою звітністю іншої інформації, яка складається з консолідованого звіту про управління, що готується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

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

На дату подання цього Звіту консолідований Звіт про управління, ще не був підготовлений та не наданий аудиту. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом іншої інформації Компанії, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на консолідовану фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Групи;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та

виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265

м. Київ, 23 травня 2023 року

Воробієнко А.Є.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Дана консолідована фінансова звітність ТОВ «СІД КОРП» та її дочірніх підприємств (далі – «Група») за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, надалі МСФЗ. Керівництво Групи несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у консолідованій фінансовій звітності.

Підготовка консолідованої фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 23 травня 2023 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності консолідованої фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликаних забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Групи підготувало консолідовану фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 23 травня 2023 року.

Кохановський Максим Михайлович
Директор ТОВ «СІД КОРП»

23 травня 2023 року



ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВ «СІД КОРП» та її дочірніх підприємств (далі – «Група») надає цей Звіт разом з консолідованою фінансовою звітністю Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Групи є:

- Вирощування зернових культур, бобових культур і насіння олійних культур,
- Відтворення рослин,
- Допоміжна діяльність у рослинництві,
- Після урожайна діяльність,
- Оброблення насіння для відтворення,
- Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин,
- Вантажний автомобільний транспорт,
- Надання послуг перевезення речей (переїзду),
- Надання в оренду с/г машин і устаткування,
- Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна,
- Складське господарство.

Фінансові результати

Інформація про фінансові результати діяльності Групи викладена на сторінках 9-10 даної консолідованої фінансової звітності.

Керівництво Групи

Протягом звітного періоду змін у складі учасників Групи не відбувалося.

Події після звітної дати

Події після звітної дати не несуть негативного впливу на консолідовану фінансову звітність. Група Компаній не розкриває події після звітної дати у примітках.

Незалежний аудитор

Компанія Кроу Ерфольг Україна, яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Кохановський Максим Михайлович
Директор ТОВ «СІД КОРП»

23 травня 2023 року



Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 року

Форма №1		Код за ДКУД 1801001	
Стаття	Код рядка	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2022 року
1	2	4	5
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7 472	8 110
первісна вартість	1001	8 189	9 378
накопичена амортизація	1002	(717)	(1 268)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	98 872	70 778
Основні засоби	1010	766 742	769 341
первісна вартість	1011	916 568	1 049 383
знос	1012	(149 826)	(280 042)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	917	7 691
Усього за розділом I	1095	874 003	855 920
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	249 376	515 559
Виробничі запаси	1101	37 877	195 314
Незавершене виробництво	1102	76 601	149 774
Готова продукція	1103	134 872	170 394
Товари	1104	26	77
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	245 444	384 967
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10 553	46 304
з бюджетом	1135	66 543	24 419
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	384	467
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	3 073
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	686	237
Гроші та їх еквіваленти	1165	150 741	224 934
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	343	620
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	724 070	1 200 580
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи	1200	-	368
Баланс	1300	1 598 073	2 056 868

Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан)
(продовження)
на 31 грудня 2022 року

Стаття	Код рядка	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2022 року
1	2	4	5
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	170 865	170 865
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	518 003	1 004 925
Усього за розділом I	1495	688 868	1 175 790
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	35	323
Довгострокові кредити банків	1510	275 699	155 821
Інші довгострокові зобов'язання	1515	9 520	6 540
Усього за розділом II	1595	285 254	162 684
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	54 261	90 000
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 037	79 178
товари, роботи, послуги	1615	90 063	110 665
розрахунками з бюджетом	1620	24 429	33 005
У тому числі з податку на прибуток	1621	23 365	32 031
розрахунками зі страхування	1625	1	-
розрахунками з оплати праці	1630	16	113
одержаними авансами	1635	77 855	85 033
розрахунки з учасниками	1640	84	84
із внутрішніх розрахунків	1645	357 208	297 575
Поточні забезпечення	1660	4 362	10 028
Доходи майбутніх періодів	1665	3 758	3 466
Інші поточні зобов'язання	1690	10 877	9 247
Усього за розділом III	1695	623 951	718 394
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу	1700	-	-
Баланс	1900	1 598 073	2 056 868

Кохановський Максим Михайлович
Директор ТОВ «СІД КОРП»

23 травня 2023 року



Забеліна Ірина Дмитрівна
Головний бухгалтер

Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік
Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	2022 рік	2021 рік
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 171 546	759 404
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(456 270)	(411 764)
Валовий:			
прибуток	2090	715 276	347 640
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	22 136	24 650
Адміністративні витрати	2130	(29 057)	(25 024)
Витрати на збут	2150	(2 950)	(1 656)
Інші операційні витрати	2180	(30 328)	(36 340)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	675 077	309 270
збиток	2195	-	-
Інші фінансові доходи	2220	18 371	11 215
Інші доходи	2240	423	9 649
Фінансові витрати	2250	(66 239)	(29 631)
Інші витрати	2270	(72 668)	(2 754)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	554 964	297 749
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(67 948)	(31 601)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	487 016	266 148
збиток	2355	-	-

Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
(продовження)
за 2022 рік

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2022 рік	2021 рік
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
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	487 016	266 148

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	2022 рік	2021 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	357 246	226 264
Витрати на оплату праці	2505	128 863	103 971
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 472	19 832
Амортизація	2515	133 473	65 669
Інші операційні витрати	2520	109 869	85 824
Разом	2550	752 923	501 560

Кохановський Максим Михайлович
Директор ТОВ «СІД КОРП»

23 травня 2023 року



Забеліна Ірина Дмитрівна
Головний бухгалтер

Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За 2022 рік
Форма №3

		Код за ДКУД		1801004
Стаття	Код	2022 рік	2021 рік	
1	2	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	837 211	329 492	
Повернення податків і зборів	3005	39	-	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільового фінансування	3010	-	8 486	
Надходження авансів від покупців і	3015	345 011	327 246	
Надходження від повернення авансів	3020	6 887	1 939	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рапоточних рахунках	3025	749	84	
Надходження від операційної оренди	3040	8 537	98	
Інші надходження	3095	9 259	3 967	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(149 850)	(152 676)	
Праці	3105	(94 758)	(79 312)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25 064)	(21 443)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(146 119)	(112 995)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(58 994)	(17 223)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(52 980)	(66 110)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших	3118	(34 145)	(29 662)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(374 854)	(225 919)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(82)	(658)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(142)	(887)	
Інші витрачання	3190	(40 767)	(47 023)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	376 057	30 399	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
Фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	-	3 615	
Надходження від погашення позик	3230	-	-	
Витрачання на придбання:				
Фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	(129 565)	(472 458)	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Витрачання на придбання дочірнього	3280	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(129 565)	(468 843)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				

Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За 2022 рік
(продовження)

Стаття	Код	2022 рік	2021 рік
1	2	3	4
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	297 121	599 041
Погашення позик	3350	(404 864)	(91 846)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(34 721)	(11 520)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 145)	(1 828)
Інші платежі	3390	(38 071)	(1 625)
Чистий рух коштів від фінансової	3395	(181 680)	492 222
Чистий рух коштів за звітний період	3400	64 812	53 778
Залишок коштів на початок року	3405	150 741	100 132
Вплив зміни валютних курсів на залишок	3410	9 381	(3 169)
Залишок коштів на кінець року	3415	224 934	150 741

Кохановський Максим Михайлович
Директор ТОВ «СІД КОРП»

23 травня 2023 року



Забеліна Ірина Дмитрівна
Головний бухгалтер

ТОВ «СІД КОРП»
(в тисячах гривень)

Консолідований Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Випущений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	170 865	-	-	-	518 003	-	-	688 868
Коригування:									
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(95)	-	-	(95)
Скоригований залишок на початок року	4095	170 865	-	-	-	517 909	-	-	688 774
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	487 016	-	-	487 016
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості с капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Реструктуризація групи									
Вилучення капіталу:									
Вилучення частки у капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року (Перераховано)	4300	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування:									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Зміна групи		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	487 016	-	-	487 016
Залишок на кінець року	4300	170 865	-	-	-	1 004 925	-	-	1 175 790

Кохановський Максим Михайлович
Директор ТОВ «СІД КОРП»

23 травня 2023 року

Забеліна Ірина Дмитрівна
Головний бухгалтер



ТОВ «СІД КОРП»
(в тисячах гривень)

Консолідований Звіт про власний капітал
за 2021 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	170 865	-	-	-	251 855	-	-	422 720
Коригування:									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	170 865	-	-	-	251 855	-	-	422 720
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	266 148	-	-	266 148
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості с капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Реструктуризація групи									
Вилучення капіталу:									
Вилучення частки у капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року (Перераховано)	4300	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування:									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Зміна групи									
Вилучення капіталу:	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни									
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	266 148	-	-	266 148
Залишок на кінець року	4300	170 865	-	-	-	518 003	-	-	688 868

Кохановський Максим Михайлович
Директор ТОВ «СІД КОРП»

23 травня 2023 року

Забеліна Ірина Дмитрівна
Головний бухгалтер



Примітки до консолідованої фінансової звітності
за 2022 рік

I. Нематеріальні активи

Форма № 5

Код за ДКУД

1801008

Станом на 31 грудня 2022 року

Групи нематеріальних активів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено зменшення від	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	1 189	-	-	-	-	158	-	-	-	1 189	158
Права користування майном	020	7 454	630	-	-	-	-	-	328	-	-	-	7 454	958
Права на знаки для товарів і послуг	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські та суміжні з ними права	050	643	87	-	-	-	-	-	64	-	-	-	643	151
Інші нематеріальні активи	070	92	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	92	1
Разом	080	8 189	717	1 189	-	-	-	-	551	-	-	-	9 378	1 268
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 080 графа 14														
вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності														
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів														
вартість створених підприємством нематеріальних активів														
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань														
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності														
(081) -														
(082) -														
(083) -														
(084) -														
(085) -														
3 рядка 080 графа 5														
3 рядка 080 графа 15														

3 рядка 080 графа 5

3 рядка 080 графа 15

ТОВ «СІД КОРП»
(в тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2021 року

Групи нематеріальних активів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено зменшення за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	7 454	302	-	-	-	-	-	328	-	-	-	7 454	630
Права на знаки для товарів і послуг	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські та суміжні з ними права	050	385	34	40	-	-	-	-	53	-	218	-	643	87
Інші нематеріальні активи	070	92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	92	-
Разом	080	7 931	336	40	-	-	-	-	381	-	218	-	8 189	717
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 080 графа 14		вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												
		(081)												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів												
		(082)												
		вартість створених підприємством нематеріальних активів												
		(083)												
3 рядка 080 графа 5		вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань												
		(084)												
3 рядка 080 графа 15		накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												
		(085)												

ТОВ «СІД КОРП»

(в тисячах гривень)

II. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2022 року

Групи основних засобів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		Первісна (переоцінена) вартість	знос		Первісної (переоціненої) вартості	знос	Первісної (переоціненої) вартості	знос			Первісна (переоцінена) вартість	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	1 208	-	50	-	-	-	-	-	-	-	-	1 258	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	477 135	77 523	34 862	-	-	-	-	68 648	-	20 780	-	532 777	146 171	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	364 005	55 629	62 363	-	-	2 465	2 100	53 177	-	11 230	-	435 133	106 706	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	67 416	15 619	3 251	-	-	1 324	537	9 906	-	634	-	69 977	24 988	2 897	1 466	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 268	799	2 346	-	-	34	22	647	-	-	-	4 580	1 424	-	-	-	-
Робоча і продуктивна худоба	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	2 308	-	-	-	-	-	-	231	-	-	-	2 308	231	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1 710	123	-	-	-	-	-	179	-	1122	-	2 832	302	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	518	133	-	-	-	-	-	87	-	-	-	518	220	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	916 568	149 826	102 872	-	-	3 823	2 659	132 875	-	33 766	-	1 049 383	280 042	2 897	1 466	-	-

Із рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (261)

вартість оформлених у заставу основних засобів (262)

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (263)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (264)

ТОВ «СІД КОРП»
(в тисячах гривень)

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів		(2641)
вартість основних засобів, призначених для продажу		(265)
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій		(2651)
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування		(266)
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)
Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності		(268)
Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю		(269)

Станом на 31 грудня 2021 року

Групи основних засобів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизація за рік	Втрачені зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос у	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	Первісна (переоцінена) вартість	знос (переоцінена) вартість	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	1 188	-	20	-	-	-	-	-	-	-	-	1 208	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	223 239	48 298	239 822	-	-	1 164	160	28 386	-	14 241	-	476 138	76 524	-	-	4 349	1 245
Машини та обладнання	130	182 899	29 511	187 009	-	-	6 142	678	26 796	-	239	-	364 005	55 629	-	-	137 632	20 010
Транспортні засоби	140	49 050	7 938	17 530	-	-	2 288	204	7 885	-	3 079	-	67 371	15 619	-	-	2 242	1 322
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1 185	493	1 083	-	-	-	-	263	-	-	-	2 268	756	-	-	137	34
Робоча і продуктивна худоба	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	20	20	2 308	-	-	20	20	-	-	-	-	2 308	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	768	52	834	-	-	666	175	246	-	774	-	1 710	123	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	275	275	293	-	-	26	26	293	-	-	-	542	542	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	467	49	35	-	-	-	-	84	-	16	-	518	133	-	-	-	-

(в тысячах гривен)

Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	501	501	-	-	1	1	-	-	-	-	500	500	-	-	-	-	-	-
Разом	260	459 592	87 137	448 934	-	-	10 307	1 264	63 953	-	18 349	916 568	149 826	-	-	-	144 360	22 611	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(264.1)
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(265.1)
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	4 634
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	36 363
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	32
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Формування основного стада	320	-	-
Інші	330	-	29 749
Разом	340	-	70 778

Із рядка 340 графа 3 Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) -
(342) 339

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року	
			довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
Асоційовані підприємства	350	-	-	-
Дочірні підприємства	360	-	-	-
Спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
Частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

Із рядка 1035 гр. 4 Балансу

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

Із рядка 1160 гр. 4 Балансу

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	4 309	12 149
Операційна курсова різниця	450	5 826	-
Реалізація інших оборотних активів	460	524	516
Штрафи, пені, неустойки	470	-	31
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати, у тому числі:	490	11 477	17 632
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	410
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
Асоційовані підприємства	500	-	-
Дочірні підприємства	510	-	-
Спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати:			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	40 627
Фінансова оренда активів	550	-	1 023
Інші фінансові доходи і витрати	560	18 371	24 589
Г. Інші доходи і витрати:			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	71 212
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	882
Інші доходи і витрати	630	423	574

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

(631) -

Частка доходу від реалізації за товарообмінними контрактами з пов'язаними сторонами

(632) -

Із рядків 540-560 графи 4 фінансові витрати, уключені о собівартості активів

(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок в банку	650	98 834
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	126 100
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	224 934

3 рядка 1190 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) -

VII. Забезпечення і резерви

Станом на 31 грудня 2022 року

Види забезпечень і резервів	Код	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	4 362	14 585	-	8 030	889	-	10 028
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Інші резерви - резерв на технічне обслуговування	760	-	-	-	-	-	-	-
Інші резерви	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	64	-	-	21	43	-	-
Разом	780	4 426	14 585	-	8 051	932	-	10 028

Станом на 31 грудня 2021 року

Види забезпечень і резервів	Код	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 534	8 293	-	5 683	782	-	4 362
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Інші резерви - резерв на технічне обслуговування	760	-	-	-	-	-	-	-
Інші резерви	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	69	-	-	-	-	69
Разом	780	2 534	8 362	-	5 683	782	-	4 431

VIII. Запаси

Найменування показника	Код	Балансова вартість на початок року	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
				збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5	6
Сировина і матеріали	800	2 340	161 796	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-	-
Паливо	820	1 130	8 739	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-	-
Будівельні матеріали	840	25	-	-	-
Запасні частини	850	2 009	3 847	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	32 360	20 919	-	-
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	870	-	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	13	13	-	-
Незавершене виробництво	890	76 601	149 774	-	-
Готова продукція	900	134 872	170 394	-	-
Товари	910	26	77	-	-
Разом	920	249 376	515 559	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) -

переданих у переробку

(922) -

оформлених у заставу

(923) -

переданих на комісію

(924) -

активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

З рядка 275, графа 4 Балансу, запаси, призначені для продажу

(926) -

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код	Всього на кінець року	у тому числі за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	384 967	384 925	42	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	237	237	-	-

Списано у звітному році безнадійної заборгованості

(951) 50

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

(952) 10 764

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	914
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	67 661
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	35
на кінець звітного року	1235	322
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	67 948
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	67 661
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	287
Відображено у складі власного капіталу	1250	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний період	1300	133 426
Використано за рік усього	1310	126 152
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	145
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	124 818
з них машини та обладнання	1313	73 186
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	1 189
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання МНМА	1316	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів		Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
			залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
						первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:		1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба		1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба		1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження		1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи		1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього в тому числі:		1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі		1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)		1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи		1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом		1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
З рядка 1430 графа 5 і графа 14		14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування										(1431)	-	-	-	-
З рядка 1430 графа 6 і графа 16		16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій										(1432)	-	-	-	-
З рядка 1430 графа 11 і графа 17		17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності										(1433)	-	-	-	-

ТОВ «СІД КОРП»

ХV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

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

1. Загальна інформація про Групу

Дана консолідована фінансова звітність містить інформацію про фінансовий стан, результати господарської діяльності, рух грошових коштів та власний капітал наступних компаній:

Компанія	2022	2021
ТОВ «СІД КОРП»	100%	100%
ТОВ «КОЛОС»	100%	100%
ТОВ «КРАСНОПІЛЬСЬКЕ»	100%	100%
ТДВ «РУСЬ»	100%	100%

Вищезазначені підприємства Групи станом на 31.12.2022 р. знаходяться під спільним контролем ТОВ «СІД КОРП». Засновниками компаній Групи є юридичні особи, що наведені у таблиці нижче.

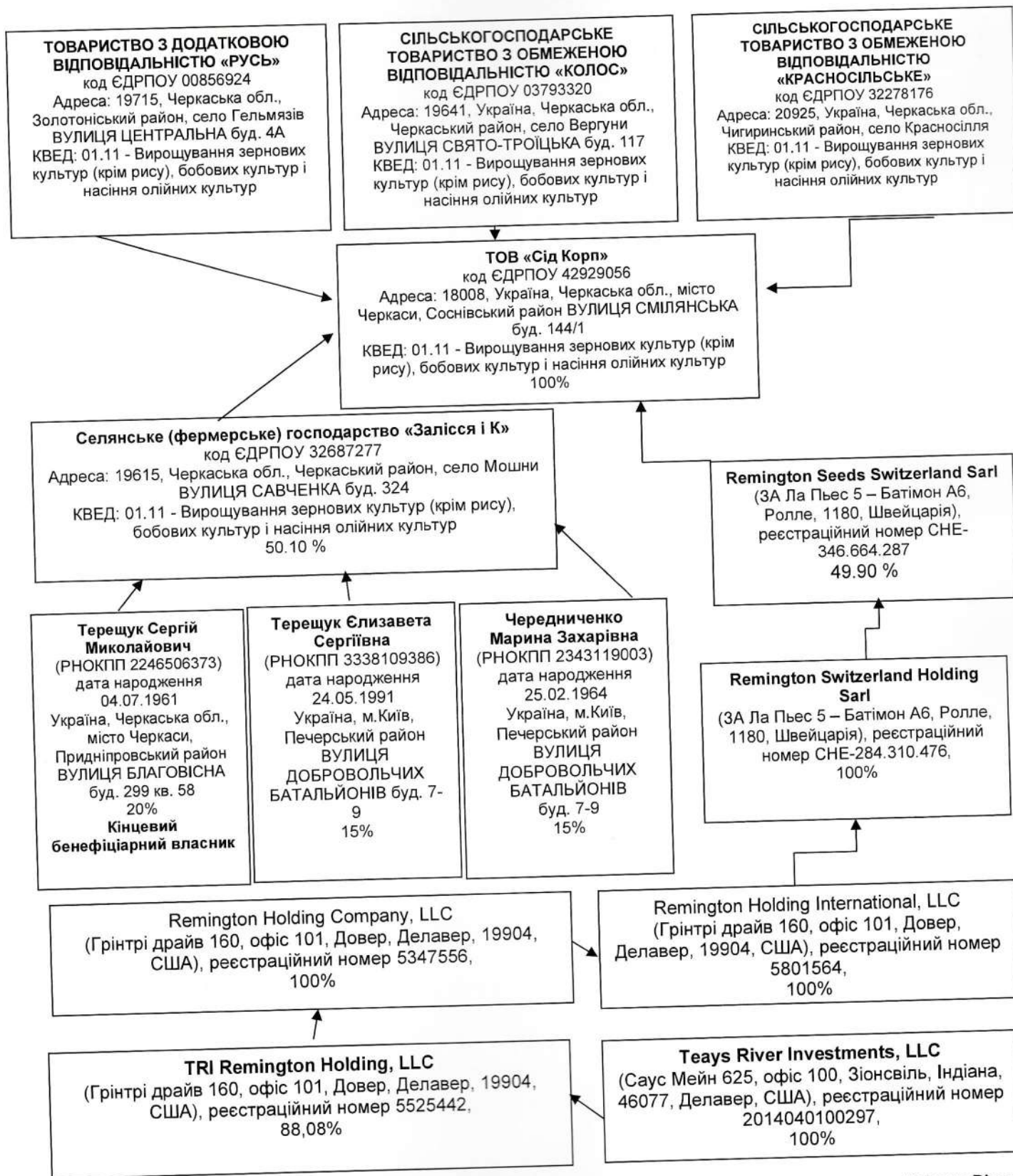
Засновники компаній Групи станом на 31.12.2022 р. є:

Компанія Групи	Країна	Власники	Частка в СК, %	
			2022	2021
ТОВ «СІД КОРП»	Україна	Селянське (фермерське) господарство «ЗАЛІССЯ і К»	50,1%	50,1%
		РЕМІНГТОН СІДЗ СВІЗЕРЛЕНД	49,9%	49,9%
ТОВ «КОЛОС»	Україна	ТОВ «СІД КОРП»	100%	100%
ТОВ «КРАСНОПІЛЬСЬКЕ»	Україна	ТОВ «СІД КОРП»	100%	100%
ТДВ «РУСЬ»	Україна	ТОВ «СІД КОРП»	100%	100%

Основною діяльністю Групи є: вирощування насіння олійних культур, відтворення рослин, допоміжна діяльність у рослинництві, після урожайна діяльність, оброблення насіння для відтворення, оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин, вантажний автомобільний транспорт, надання послуг перевезення речей (переїзду), надання в оренду с/г машин і устаткування, надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна, складське господарство.

Місцезнаходження офісу Групи: Україна, 18008, Черкаська обл., місто Черкаси, вулиця Смілянська, будинок 144/1. Середня кількість працівників Групи становить 452 особи станом на 31.12.2022 р. (станом на 31.12.2021 р. - 460 осіб).

СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ
ГРУПИ КОМПАНІЙ «СІД КОРП»



Teays River Investments, LLC («Teays») є приватною холдинговою компанією. Власниками акцій Teays River Investments є велика кількість акціонерів, жоден з яких не здійснює прямий/опосередкований контроль над Teays River Investments, не має вирішального впливу на управління або господарську діяльність, та не володіє понад 10% акцій Teays River Investments

2. Основа підготовки

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Групи складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Групи 28 лютого 2023 року.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю при первісному визнанні. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

2.2 Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової інформації спеціального призначення Групи. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, (тис. грн.).

2.3 Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервної діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань на випадок того, що Група не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

За рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, чистий прибуток склав 487 016 тис. грн. (2021 рік: 266 148 тис. грн.).

24 лютого 2022 року почалася війна в Україні, яка мала вплив на роботу Групи, а саме:

- було вилучено транспортні засоби на потреби ЗСУ;
- була призупинена інвестиційна діяльність (нове капітальне будівництво);
- виникли труднощі з оплатою заборгованості іноземним постачальникам через регулювання валютного ринку;
- частину працівників Групи було мобілізовано;
- зросли відсоткові ставки за кредитами через зміну облікової ставки НБУ.

В умовах війни Група продовжує працювати та отримувати прибутки. Керівництво Групи вживає всіх необхідних заходів для збереження бізнесу.

3. Основні принципи облікової політики

3.1 Формування та зміни в облікових політиках

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Групою при складанні та поданні фінансової звітності.

Облікова політика Групи була розроблена у відповідності до вимог норм Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

При формуванні норм облікової політики Група керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Група може змінити облікову політику, тільки якщо зміна:

- вимагається МСФЗ, або
- приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Групи.
- Не вважається змінами в облікових політиках:
 - застосування облікової політики до операцій, інших подій або умов, що відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше; та
 - застосування нової облікової політики до операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

Зміна в обліковій оцінці - це коригування балансової вартості активу або зобов'язання чи суми періодичного споживання активу, яке є результатом оцінки теперішнього статусу активів та зобов'язань та пов'язаних з ними очікуваних майбутніх вигід та зобов'язань. Зміни в облікових оцінках є наслідком нової інформації або нових розробок та, відповідно, не є виправленням помилок.

3.2 Основа подання інформації

При підготовці та поданні інформації Група керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО. Група намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Групи, складена за МСФЗ, та її проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію. Істотні оцінки, думки та припущення Група робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО. Повний комплект фінансової звітності Групи включає:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року, а також з показниками на початок року.
- Звіт про прибутки та збитки та інші сукупний дохід за період з порівняльною інформацією щодо минулого року.
- Звіт про зміни у власному капіталі за період.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період, з порівняльною інформацією щодо минулого року.
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Група подає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

3.3 Облікова політика Групи щодо визнання

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.

Визнання є процесом включення до звіту про фінансовий стан або до звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід до статті, яка відповідає визначенню елемента та відповідає критеріям визнання елемента. Критеріями для визнання статті є:

- ймовірність надходження до суб'єкта господарювання або вибуття з нього будь-якої майбутньої економічної вигоди, пов'язаної зі статтею;
- стаття має собівартість або вартість, яку можна достовірно визначити.

Визнання передбачає словесний опис статті та грошову суму із включенням цієї суми до підсумків балансу та звіту про прибутки та збитки. Статті, які відповідають критеріям визнання, мають відображатися у звіті про фінансовий стан та звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Невизнання таких статей не може бути виправлене шляхом розкриття застосованих облікових політик або за допомогою приміток чи пояснювального матеріалу.

Концепція ймовірності використовується в критеріях визнання і належить до ступеня невизначеності щодо надходження або вибуття майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі статтею. Ця концепція відповідає невизначеності, що характеризує середовище. Оцінка ступеня невизначеності стосовно отримання майбутніх економічних вигід робиться на основі свідчення, яке є наявним на момент складання фінансових звітів.

3.4 Класифікація активів та зобов'язань на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові

У звіті про фінансовий стан Група представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

– Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Група класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання.

3.5 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Група обліковує основні засоби у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби». Група визнає основними засобами матеріальні об'єкти, що їх утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; використовують за очікуванням протягом більше одного року і грошовою вартістю більше 20 тис. грн., але така грошова оцінка не застосовувалась в звітному періоді до необоротних активів придбаних у складі цілісного майнового комплексу, передача яких відбувалась за залишковою вартістю. Група після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Група встановлює ліквідаційну вартість основних засобів на підставі наказу з врахуванням висновку комісії, яка включає провідних спеціалістів Групи. Для груп основних засобів «Електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації» та «Інструменти, прилади, інвентар, меблі» Групою встановлюється ліквідаційна вартість, що дорівнює нулю.

Група встановлює такі групи основних засобів, методи нарахування амортизації та строки корисної експлуатації:

Групи	Метод нарахування амортизації	Мінімально допустимі строки корисного використання (роки)
Будівлі	Метод зменшення залишку/Прямолінійний	20
Споруди	Метод зменшення залишку/Прямолінійний	15
Машини та обладнання	Прямолінійний	5
Крім електронно-обчислювальні машини та засоби для друку	Прямолінійний	2
Транспортні засоби	Прямолінійний	5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Прямолінійний	4
Інші необоротні активи	Прямолінійний	12
Інвентарна тара	Прямолінійний	6

Протягом 2022 року в Групі обліковувався кваліфікаційний актив. Кваліфікаційні активи – активи, що потребують суттєвого періоду для підготовки його використання за призначенням чи продажу. Суттєвим періодом Група вважає період, який є більшим за 3 місяці. В 2022 році Групою було заплановано нове будівництво Лінії №2, складу, та трансформаторної підстанції. За 2022 рік було розроблено проектну документацію, проведено роботи по облаштуванню території для будівництва, а саме: розбирання дорожнього покриття, встановлення паркану, тощо. Також надано аванс за обладнання «PETKUS Technologie GmbH». В зв'язку з воєнним станом в Україні будівництво сповільнилось, в результаті чого Група визнала це як кваліфікаційний актив. Група володіє всіма правами на свої основні засоби.

Нематеріальні активи Група визнає та ідентифікує у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

3.6 Запаси

Група обліковує запаси у відповідності до МСБО 2 «Запаси». Група оцінює запаси за меншою з таких величин: собівартість та чиста вартість реалізації, визначених згідно МСБО 2 «Запаси».

Група ідентифікує наступні види запасів: виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція, товари.

Група визначає собівартість виробничих запасів за формулою «середньозваженої» собівартості. Згідно з формулою середньозваженої собівартості, собівартість кожної одиниці визначається із середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості подібних одиниць, що були придбані протягом періоду.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості робіт, послуг Група складає по кожному окремому виду виробленої продукції.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації та втрати запасів визнаються Групою витратами періоду, в якому відбулося списання або втрата. У разі, коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу.

3.7 Визнання доходів від договорів з клієнтами

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Група застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до обліку доходу, який виникає в результаті таких операцій і подій:

- продаж товарів;
- надання послуг;
- використання активів Групи іншими сторонами, результатом чого є відсотки, роялті та дивіденди.

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, що приносять відсотки має визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, та дивіденди, що має визнаватися коли встановлюється право акціонера на отримання виплати, та:

- а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до суб'єкта господарювання; та

б) можна достовірно оцінити суму доходу.

Основним видом доходу Групи є надання послуг виробництва сільськогосподарської продукції, а саме гібридного насіння та також вирощування та продажу товарних посівів с/г продукції.

3.8 Фінансові інструменти

Фінансові активи

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Групи з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Група при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Така оцінка називається тестом «грошових потоків» (SPPI-тестом) та здійснюється на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки по яким не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель Групи з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Група приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти)

Група оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:

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

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюються за методом ефективного відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Група передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання щодо виплати третій стороні грошових потоків від фінансового активу в повному обсязі та без суттєвої затримки по «транзитній» угоді; та або (а) Група в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Група в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом.

Якщо Група передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Група не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигід від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Група продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі, Група також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Групою. Якщо подальша участь Групи набуває форми гарантії за переданим активом, то частка подальшої участі Групи є меншою з наступних сум: (i) первісна балансова вартість активу та (ii) максимальна сума компенсації, яку Група може бути вимушена сплатити.

Зменшення корисності фінансових активів

Група визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Група очікує одержати, дискontована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору.

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Група оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Група використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку утримання фінансового інструмента незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки на весь строк).

Для торговельної дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів та договірних активів, Група застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Група не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Група визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Група використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Групи, скоригований на прогнозну інформацію відносно дебіторів та загальних економічних умов. Якщо платежі за договором прострочено менше, ніж на 30 днів, – Група визнає резерв у сумі 12-місячних очікуваних кредитних збитків. Якщо платежі за договором прострочено більше, ніж на 30 днів, – резерв визнається в сумі очікуваних кредитних збитків за весь термін корисного використання активу.

Група вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені більш ніж на 90 днів. Однак в певних випадках Група також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Група отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Групою, всю суму залишкових виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Групі немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Група класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові зобов'язання класифікуються на наступні дві категорії:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю

Дана категорія є найбільш значущою для Групи. Після первісного визнання торгова та кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням методу ефективного відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотку включається до складу фінансових витрат.

Припинення визнання

Група припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існує фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей; та
- Група має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Під час оцінки справедливої вартості фінансових інструментів Група використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на звітну дату. Ринкові котирування для специфічних або подібних інструментів або дисконтована вартість майбутніх грошових потоків використовуються для фінансових активів.

Ієрархія справедливої вартості передбачає три рівні вхідних даних:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках.
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливую вартість, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних.
- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Група використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні

дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не підпадають спостереженню.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Групи містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики.

3.9 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках і касі, депозити та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення до трьох місяців або менше.

Для звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові депозити, як зазначено вище.

3.10 Операції в іноземній валюті

Фінансова звітність складена у гривнях (грн.), що є функціональною валютою і валютою подання фінансової звітності Групи.

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до прибутку або збитку. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості. Валютні курси на кінець року, що використовуються при складанні фінансової звітності, є такими:

	На 31 грудня 2022	На 31 грудня 2021	За 2022 рік	За 2021 рік
Грн/Дол	36,57	27,28	-	-
Грн/Євро	38,95	30,92	-	-
Середній курс за рік	-	-	32,34	27,29
Грн/Дол	-	-	33,98	32,31
Середній курс за рік	-	-	-	-
Грн/Євро	-	-	-	-

3.11 Кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

3.12 Податки

Податок на прибуток

Група у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Якщо є ймовірність того, що відшкодування або компенсація балансової вартості активу чи зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тим, якими вони були у разі відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації, Група, визнає відстрочене податкове зобов'язання (відстрочений податковий актив).

Дохід 2 х підприємств Групи (СТОВ «Колос» та ТОВ «Сід Корп») підлягає оподаткуванню за встановленою в Україні ставкою 18%. Два інших підприємства Групи (ТДВ «Русь» та СТОВ «Красносільське») є платниками єдиного податку 4 групи.

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Групи за ставками визначеними в ст. 193 ПКУ та з урахуванням Підрозділу 2 Розділу XX «Прикінцеві та перехідні положення». Зобов'язання Групи з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Група має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику в залежності від того, що відбулося раніше, при

умові наявності своєчасно зареєстрованої податкової накладної. ПДВ по операціям з продажу та придбання визнається в балансі згорнуто та відображається або як актив, або як зобов'язання з ПДВ. Протягом 2022 року Група нараховувала податкові зобов'язання з ПДВ за ставкою 20 %; за зерновою продукцією 1001 (пшениця і суміш пшениці та жита (меслин), 1003 (ячмінь), 1005 (кукурудза), 1201 (соєві боби, подрібнені або неподрібнені), 1205 (насіння свиріпи або ріпаку, подрібнене або неподрібнене), 1206 00 (насіння соняшнику, подрібнене або неподрібнене) – за ставкою 14 %.

3.13 Класифікація поточних та непоточних активів та зобов'язань

Операційний цикл Групи дорівнює дванадцяти місяцям і визнається як час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів.

Актив класифікується як поточний, якщо:

- Група сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Група утримує актив в основному з метою продажу;
- Група сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмеження щодо їх використання. Інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання класифікується як поточне, якщо:

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

Інші зобов'язання класифікуються як непоточні.

3.14 Резерви

Резерви визнаються, коли Група має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, і при цьому існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку даного зобов'язання. Якщо Група очікує, що резерви будуть відшкодовані, наприклад, за страховим контрактом, то таке відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли відшкодування практично здійснене.

Витрати, пов'язані з будь-якими резервами, відображаються у складі прибутку або збитку за вирахуванням будь-якого їхнього відшкодування. Якщо вплив часової вартості грошей є суттєвим, то резерви дисконтують за допомогою поточної ставки до оподаткування, яка відображає, де це можливо, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо використовується дисконтування, то збільшення резерву внаслідок плину часу відображається як фінансові витрати.

3.15 Витрати на позики

У відповідності до МСБО 23 «Витрати на позики» Група капіталізує витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу і є собівартістю такого активу. Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, Група визначає шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу. Група визнає інші витрати на позики, як витрати в тому періоді, у якому вони були понесені. Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях. Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення. Витрати зменшуються на суму будь-яких отриманих проміжних виплат та грантів, отриманих у зв'язку з активом.

3.16 Пенсійні зобов'язання та інші виплати персоналу

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» Група визнає:

- зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;

- витрати, якщо Група споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам.

Група проводить такі виплати працівникам:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та матеріальні допомоги;
- виплати при звільненні.

Група здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

3.17 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Група має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити. Група визнає забезпечення у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Групою щомісяця створюються такі забезпечення для відшкодування наступних операційних витрат:

- на виплату відпусток працівникам. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

3.18 Оренда

Група застосовує МСФЗ 16 «Оренда» проводячи операції, що передбачають угоди, згідно з якими орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу.

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 в основному всі ризики та винагороди щодо володіння.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача. Група не визнає право на оренду як актив або нематеріальний актив та відповідне зобов'язання у випадках короткострокової оренди (до 12 місяців), оренди маловартісного активу (вартість менше суми еквівалентної 5 тис. дол. США).

Якщо Група виступає орендодавцем дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується. Орендодавець визнає активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, у своїх звітах про фінансовий стан і подавати їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду.

3.19 Пов'язані сторони

Група у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості. Зв'язаними особами Група вважає фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Групою – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;

- юридична особа, що контролює Групу – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Групою;
- інше, передбачене МСБО 24.

3.20 Події після звітної дати

У відповідності до МСБО10 «Події після звітного періоду» Група визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової інформації спеціального призначення до випуску. Група визначає два типи подій:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду);
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно вимог МСБО 10 «Події після звітного періоду» Група коригує фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду та розкриває інформацію про такі коригування. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

4. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Групою

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Група вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

Дані поправки замінюють посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу фінансової звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - «Надходження до початку використання за призначенням»

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати, не пов'язані безпосередньо з договором, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Групи.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірні, асоційовані компанії та спільні підприємства мають право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Групи.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

Поправка пояснює, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між позичальником (підприємство, що подає звітність) та кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Групи.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка усуває вимогу виключати з розрахунку грошових потоків суми, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Групи.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Група не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Група планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Групи.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Групи.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Групи.

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправками вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після нього. Дозволяється

дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції»

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання, зазначені у ст. 15 та 24 стандарту, не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 12 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди»

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-орендаря визначити «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Групи.

5. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 року незавершені капітальні інвестиції представлені авансами виданими за основні засоби в сумі 29 749 тис. грн., а також: зрошувальними системами, генераторами, автонавантажувачами та іншим обладнанням, не встановленим на дату балансу, крім того продовжується незначне будівництво на новому насіннєвому заводі в с. Гельмязів та виконується капітальний ремонт лінії для упакування насіння, відбувається реконструкція зрошувальної мережі та будівництво трубопроводу для подачі води на поля господарств Групи разом в сумі 41 029 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року незавершені капітальні інвестиції представлені авансами виданими за основні засоби в сумі 30 818 тис. грн. обладнанням для насіннєвого заводу (калібрувальний цех), не встановленим на дату балансу, реконструкцією зрошувальних мереж в сумі 68 054 тис. грн.

6. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	384 967	245 444
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (Компанії-засновники, пов'язані особи групи)	3 073	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки по депозиту до запитання)	467	384
Інша поточна дебіторська заборгованість	237	686
Разом	388 744	246 514

ТОВ «СІД КОРП»

Станом на 31.12.2022 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги в розрізі основних контрагентів:

- ТОВ «Стасі Насіння» 269 784 тис. грн. за послуги з виробництва гібридного насіння (станом на 31.12.2021 р. на суму 117 983 тис.грн);
- ТОВ «Монтано Насіння» в розмірі 43 299 тис. грн. за послуги з виробництва гібридного насіння (станом на 31.12.2021 р. на суму 46 770 тис.грн);
- ТОВ АПК «Маїс» 42 970 тис. грн. послуги з доробки насінневої сировини (станом на 31.12.2021 р. на суму 52 767 тис.грн);
- ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АГРОФІРМА «ІСКРА» 9 011 тис. грн. послуги з доробки насінневої сировини (станом на 31.12.2021 р. заборгованість відсутня).

Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками виникнення був представлений таким чином:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Більше 365 днів	42	25
180- 365 днів	-	-
91- 180 днів	-	39
30- 90 днів	279	-
До 30 днів	1748	-
Непрострочена	386 675	246 514
Очікувані кредитні збитки (ОКЗ)	(-)	(64)
Разом	388 744	246 514

Компанія оцінює дебіторську заборгованість відповідно до термінів погашення, зазначених в договорі.

7. Грошові кошти та їх еквіваленти

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Грошові кошти на депозиті	126 100	124 757
Грошові кошти на поточних банківських рахунках в іноземній валюті	50 710	133
Грошові кошти на поточних банківських рахунках в національній валюті	48 124	25 851
Разом	224 934	150 741

За залишками грошових коштів на банківських рахунках нараховувались відсотки за процентною ставкою 6,5 - 6,7% (при умові залишку від 20 тис. грн. до 10 000 тис. грн) за договором між ТОВ «СІД КОРП» та АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК» №2020/ДК/130-032 від 29.12.2020 р. Договір діє до дати повернення Банком усієї суми вкладу.

За залишками грошових коштів на банківських рахунках нараховувались відсотки за договором ощадного рахунку між ТДВ «РУСЬ» та АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК» № SA_LE-376623-1 від 27.12.2019 р. Договір діє до дати повернення Банком усієї суми вкладу.

8. Аванси видані

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року структура авансів виданих (рядок 1130) була такою (тис. грн):

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Аванси за ЗЗР та мінеральні добрива	35 406	-
Аванси за оренду землі	7 094	7143
Аванси за ПММ	2 594	298
Аванси за енергоносії (газ, електроенергія)	805	1 469
Аванси за інші товари, послуги	371	1 621
Аванси видані за розмитнення	34	22
Разом	46 304	10 553

У звіті про фінансовий стан заборгованість за виданими авансами Компанія відображує без податку на додану вартість.

9. Статутний капітал

Статутний капітал Компанія в розмірі 170 865 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 та 2021 років було оплачено повністю.

	31 грудня 2022	Частка володіння, %	31 грудня 2021	Частка володіння, %
Селянське (фермерське) господарство «ЗАЛІССЯ І К»	85 603	50,1	85 603	50,1
РЕМІНГТОН СІДЗ СВІЗЕРЛЕНД	85 262	49,9	85 262	49,9
Разом	170 865	100	170 865	100

10. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Компанії обліковується заборгованість за отриманими довгостроковими банківськими кредитами:

		Сума кредиту	Річний процент	На 31 грудня 2022 року
Банк АТ "ПУМБ"	Кредитна лінія № КІЕ-ГЛ 12364/КЛ-1 від 23.03.2021 р. із терміном погашення до 06.03.2026 р., валюта – ГРН	45 000	13,00	24 300
	Кредитна лінія № КІЕ-ГЛ-12364/КЛ-3 від 23.03.2021 р. із терміном погашення до 06.03.2026 р., валюта – ГРН	40 000	13,00	28 000
	Кредитна лінія № КІЕ-ГЛ-12364/КЛ-2 від 23.03.2021 р. із терміном погашення до 06.03.2026 р., валюта – ГРН	40 000	13,00	5 700
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Договір № 202.50428/FW202.1467 від 29.03.2021 р. із терміном погашення до 30.03.2026 р., валюта - ГРН	18 000	12,49	14 461
	Договір № 202.50555/FW202.1467 від 08.04.2021 р. із терміном погашення до 08.04.2026 р., валюта - ГРН	87 500	13,89	70 000
ПАТ «ПІВДЕННИЙ»	Договір № GL2021-05638 від 22.10.2021 р. із терміном погашення до 31.07.2024 р., валюта – ГРН	22 240	12,50	13 360
Разом				155 821

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Компанії обліковується заборгованість за отриманими довгостроковими банківськими кредитами:

		Сума кредиту	Річний процент	На 31 грудня 2021 року
Банк АТ "ПУМБ"	Кредитна лінія № КІЕ-ГЛ 12364/КЛ-1 від 23.03.2021 р. із терміном погашення до 06.03.2026 р., валюта – ГРН	45 000	13,00	39 300
		40 000	13,00	34 000

АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Кредитна лінія № КІЕ-ГЛ-12364/КЛ-3 від 23.03.2021 р. із терміном погашення до 06.03.2026 р., валюта – ГРН	40 000	13,00	5 700
	Кредитна лінія № КІЕ-ГЛ-12364/КЛ-2 від 23.03.2021 р. із терміном погашення до 06.03.2026 р., валюта – ГРН	33 000	15,00	33 000
	Договір № 202.49310/FW202.1467 від 31.03.2020 р. із терміном погашення до 31.03.2023 р., валюта - ГРН	18 000	10,50	14 459
	Договір № 202.50428/FW202.1467 від 29.03.2021 р. із терміном погашення до 30.03.2026 р., валюта - ГРН	87 500	10,50	70 000
	Договір № 202.50555/FW202.1467 від 08.04.2021 р. із терміном погашення до 08.04.2026 р., валюта - ГРН	15 500	12,00	15 500
ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ»	Договір № 202.50944/FW202.1467 від 05.10.2021 із. із терміном погашення до 05.04.2023 р., валюта – ГРН			
	Договір № GL2021-05638 від 22.10.2021 р. із терміном погашення до 31.07.2024 р., валюта - ГРН	40 000	12,50	22 240
	Договір № GL2021-05639 від 22.10.2021 р. із терміном погашення до 31.07.2024 р., валюта – ГРН	20 000	12,50	20 000
	Договір № GL2021-05641 від 22.10.2021 р. із терміном погашення до 31.07.2024 р., валюта – ГРН	15 000	21,50	15 000
	Договір № GL2021-05642 від 22.10.2021 р. із терміном погашення до 31.07.2024 р., валюта – ГРН	10 000	21,50	6 500
Разом				<u>275 699</u>

Структура інших довгострокових зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, визнаних згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда»:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 19.08.2009 року, терміном на 49 років та площею земельної ділянки 320,7988 га.;	2 466	2 466
договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 02.07.2019 року, терміном на 49 років та площею земельної ділянки 2,7336 га.;	1 121	1 176

договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 13.05.2011 року, терміном на 41 рік та площею земельної ділянки 2,5739 га.;	848	892
договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 13.05.2011 року, терміном на 45 років та площею земельної ділянки 1,4975 га.;	537	565
договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 07.06.2010 року, терміном на 49 років та площею земельної ділянки 34,1601 га.;	460	460
договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 06.11.2015 року, терміном на 45 років та площею земельної ділянки 1,1424 га.;	439	461
договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 10.02.2010 року, терміном на 10 років та площею земельної ділянки 81,9818 га.;	323	323
договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 11.06.2018 року, терміном на 14 років та площею земельної ділянки 0,8264 га.;	173	225
договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 12.03.2015 року, терміном на 49 років та площею земельної ділянки 33,1409 га.;	140	140
договір фінансового лізингу з ТОВ «Альфа-лізинг Україна» № 051-ЧК-МСБ-Ф-099/1 - № 051-ЧК-МСБ-Ф-099/6 від 18.03.2020, та від 21.04.2020 р. на придбання легкових автомобілів.	33	280
договір на придбання с/г техніки та обладнання з ТОВ «Агропромислова компанія «Маїс» № 65/70-1 від 23.03.2020, який передбачає відстрочення остаточного розрахунку до 2024 року	-	2 532
Разом	6 540	9 520

11. Поточні фінансові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія визнає поточну частину довгострокових кредитів, яку зобов'язана буде повернути в поточному році. Дані фінансові зобов'язання визнаються в обліку за історичною собівартістю, оскільки вважається, що умови кредитних угод відповідають ринковим.

		Сума кредиту	Річний процент	На 31 грудня 2022 року
ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ»	Договір № GL2021-05638 від 22.10.2021 р. із терміном погашення до 31.07.2024 р., валюта – ГРН	22 240	12,50	8 880
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Договір № 202.50428/FW202.1467 від 29.03.2021 р. із терміном погашення до 30.03.2026 р., валюта - ГРН	18 000	12,49	3 539
	Договір № 202.50555/FW202.1467 від 08.04.2021 р. із терміном погашення до 08.04.2026 р., валюта - ГРН	87 500	13,89	17 500
	Договір № 202.49310/FW202.1467 від 31.03.2020 р. із терміном погашення до 31.03.2023 р., валюта - ГРН	33 000	25,88	33 000
	Договір № 202.50944/FW202.1467 від 05.10.2021 із. із терміном	15 500	15,57	15 500

Банк АТ "ПУМБ"	погашення до 05.04.2023 р., валюта - ГРН Кредитна лінія № КІЕ-Кл-17694 від 20.05.2022 р. із терміном погашення 30.04.2023 р., валюта - ГРН	60 000	12,6	60 000
	Кредитна лінія № КІЕ-ГЛ- 19086/КЛ-1 від 28.10.2022 р. із терміном погашення до 26.10.2023 р., валюта - ГРН	15 000	17,0	15 000
	Кредитна лінія № КІЕ-ГЛ- 19086/КЛ-2 від 28.10.2022 р. із терміном погашення до 26.10.2023 р., валюта - ГРН	15 000	17,0	15 000
	Разом			168 419

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія визнає в обліку короткостроковими банківськими кредитами частину довгострокових кредитів, яку Компанія зобов'язана буде повернути в поточному році. Дані фінансові зобов'язання визнаються в обліку за історичною собівартістю, оскільки вважається, що умови кредитних угод відповідають ринковим.

		<u>Сума кредиту</u>	<u>Річний процент</u>	<u>На 31 грудня 2021 року</u>
ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ»	Договір № GL2021-05638 від 22.10.2021 р. із терміном погашення до 31.07.2024 р., валюта – ГРН	40 000	12,50	13 320
АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	Договір № 202.50428/FW202.1467 від 29.03.2021 р. із терміном погашення до 30.03.2026 р., валюта - ГРН	18 000	12,49	3 541
	Договір № 202.50555/FW202.1467 від 08.04.2021 р. із терміном погашення до 08.04.2026 р., валюта - ГРН	87 500	13,89	17 500
	Договір № 202.50742/FW202.1592 від 29.07.2021 р. із терміном погашення до 30.05.2022 р., валюта - ГРН	19 900	11,00	19 900
Разом				54 261

Структура поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

	<u>На 31 грудня 2022 року</u>	<u>На 31 грудня 2021 року</u>
За батьківські форми насіння та насіннєву сировину	94 456	51 562
Заборгованість перед іноземними постачальниками за запчастини, обладнання, послуги	15 327	35 528
За інші ТМЦ та послуги	638	586
За енергоносії та інші комунальні послуги	244	2 387
Разом	110 665	90 063

Структура інших поточних зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

<u>На 31 грудня</u>	<u>На 31 грудня</u>
---------------------	---------------------

	2022 року	2021 року
Нараховані відсотки по кредиту	3 978	293
За оренду майна	4 702	3 782
Заборгованість за необоротні активи	541	6 802
Інша	26	-
Разом	9 247	10 877

Структура поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків за контрагентами станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
СФГ «Залісся і К» (зворотні позики засновника)	173 917	183 242
REMINGTON SEEDS SWITZERLAND Sarl (зворотні позики засновника)	123 658	173 966
Разом	297 575	357 208

Вище перелічені зворотні позики станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року обліковуються за дисконтованою вартістю за ставкою НБУ.

Структура поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
За гібридне насіння	53 213	58 103
За послуги з виробництва гібридного насіння	31 816	19 747
Інше	4	5
Разом	85 033	77 855

Структура кредиторської заборгованості за строками погашення станом на 31 грудня 2022:

	у тому числі за строками погашення		
	До одного року	Від 3 до 5 років	Від 5 років
За товари роботи послуги	119 912	-	-
Позики засновників	297 575	-	-
Оренда землі	-	-	6 507
Лізинг та інші розрахунки за основні засоби	-	33	-
Довгострокові кредити банків	-	155 821	-
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	323
Разом	417 487	155 854	6 830

Структура кредиторської заборгованості за строками погашення станом на 31 грудня 2021:

	у тому числі за строками погашення		
	До одного року	Від 3 до 5 років	Від 5 років
За товари роботи послуги	90 063	-	-
Позики засновників	357 208	-	-
Оренда землі	-	-	9 205
Лізинг та інші розрахунки за основні засоби	-	280	-
Довгострокові кредити банків	-	275 699	-
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	35
Разом	547 271	275 979	9 240

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія визнала поточні забезпечення під виплату відпусток працівникам в сумі 10 028 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року поточні забезпечення під виплату відпусток визнано в сумі 4 362 тис. грн.

12. Розрахунки з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була наступною:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Податок на додану вартість	23 988	66 065
Податок на доходи фізичних осіб	391	429
Військовий збір	40	49
Разом	24 419	66 543

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була наступною:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Податок на прибуток	32 031	23 365
Єдиний податок 4 група	548	578
Податок на нерухоме майно	345	118
Екологічний податок	81	13
ПДВ	-	355
Разом	33 005	24 429

13. Дохід

	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації насінневої та іншої с/г продукції	655 689	499 390
Дохід від послуг насінневого заводу	382 467	232 083
Дохід від реалізації товару	120 585	13 085
Дохід від реалізації агротехнічних послуг в рослинництві та послуг вантажного транспорту	12 805	14 846
Разом	1 171 546	759 404

14. Собівартість

	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізованих послуг насінневого заводу	234 406	141 567
Собівартість реалізованої насінневої та іншої с/г продукції	140 633	247 169
Собівартість реалізованого товару	68 305	10 878
Собівартість реалізованих агротехнічних послуг в рослинництві та послуг вантажного транспорту	12 926	12 150
Разом	456 270	411 764

	2022 рік	2021 рік
Сировина і матеріали	224 007	181 011
Заробітна плата та нарахування	91 401	99 042
Знос та амортизація	80 084	52 535
Інша собівартість	60 778	79 176
Разом	456 270	411 764

15. Адміністративні витрати

	2022 рік	2021 рік
Оплата праці, податки з оплати праці	21 846	17 220
Інформаційно-консультаційні послуги, юридичний супровід	1 717	2 183
Банківське обслуговування	1 582	684
Утримання легкового автотранспорту	1 355	1400
Оренда офісних приміщень	797	630
Страхування	551	548
Амортизація	450	606
Представницькі витрати	168	416
Витрати на обслуговування комп'ютерної техніки та програмного забезпечення	84	931
Інші витрати	507	406
Разом	29 057	25 024

16. Витрати на збут

	2022 рік	2021 рік
Зберігання та транспортування с/г продукції	2 944	248
Представницькі витрати (витрати пов'язані з відкриттям нових виробничих об'єктів, товарний знак, інше)	6	1 384
Реклама в засобах масової інформації	-	23
Брендування авто	-	1
Разом	2 950	1 656

17. Інші операційні доходи

	2022 рік	2021 рік
Операційна курсова різниця	5 826	-
Відсотки по депозиту до запитання	5 128	1 689
Дохід від операційної оренди	4 310	6 060
Отримані гранти, субсидії, відшкодування з бюджету (% по кредитам)	2 009	4 816
Дохід від безоплатно отриманих активів	1 968	870
Дохід від продажу валюти	176	3 756
Дохід від реалізації необоротних активів	-	3 503
Інші доходи	2 719	3 956
Разом	22 136	24 650

18. Інші операційні витрати

	2022 рік	2021 рік
Витрати, пов'язані з майном переданим в оренду	17 068	14 652
Корпоративні заходи	3 282	1 929
Соціальні виплати, медичне страхування працівників	1 934	1 643
Харчування співробітників (здешевлення)	1 724	1 606
Реалізація валютних коштів	1 381	342
Нестачі і втрати від псування цінностей	410	914
Штрафи, пені	30	8
Списання безнадійної заборгованості, створення резерву	90	283
Реалізація необоротних активів	-	2 560
Операційна курсова різниця	-	7 054
Інші витрати	4 409	5 349
Разом	30 328	36 340

19. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи в 2022 році склали 18 371 тис. грн. визнано дохід від дисконтування безвідсоткових позик отриманих та виданих. В 2021 році – 11 215 тис. грн.

20. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 2022 рік склали 66 239 тис. грн., в т.ч.: відсотки за кредит 40 291 тис. грн.; дисконт на безвідсоткових позиках отриманих та виданих 21 293 тис. грн, відсотки за фінансовою орендою 373 тис. грн. та інші витрати у сумі 4 282 тис. грн.

Фінансові витрати за 2022 рік склали 29 631 тис. грн., в т.ч.: відсотки за кредит 11 480 тис. грн.; дисконт на безвідсоткових позиках 15 654 тис. грн., відсотки за фінансовою орендою 522 тис. грн. та інші витрати у сумі 1 975 тис. грн.

21. Інші доходи

Інші доходи звичайної діяльності за 2022 рік склали 423 тис. грн. В 2021 році цей показник становив 9 649 тис. грн., в т.ч. дохід від неопераційної курсової різниці 9 649 тис. грн.

22. Інші витрати

Інші витрати за 2022 рік складаються з витрат на благодійні (допомога ЗСУ) та спонсорські допомоги 1 457 тис. грн. та неопераційної курсової різниці 71 211 тис. грн.

Інші витрати за 2022 рік складаються з витрат на благодійні та спонсорські допомоги 989 тис. грн. та витрат від списання необоротних активів 1765 тис. грн.

23. Податок на прибуток

За 2021-2022 роки станом на 31 грудня витрати з податку на прибуток включали:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Поточний податок на прибуток, відображений у звіті про прибутки/збитки, грн.	67 661	31 597
Відстрочений податок на прибуток в прибутках/збитках, грн.	287	4
Разом податок на прибуток, грн.	67 948	31 601
Відстрочений податок на прибуток в іншому сукупному доході, грн		
Разом	67 948	31 601

Середня ефективна ставка податку на прибуток суттєво не відрізняється від встановленої ставки оподаткування.

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Прибуток до оподаткування, грн.	375 872	174 826
Податок за діючою ставкою 18%, грн.	67 657	31 469
Податковий ефект витрат, що не включається до складу податкових, грн.	291	132
Вплив доходів, які не враховуються при визначенні розміру оподаткованого прибутку, грн.		
Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті, грн.	67 948	31 601
Середня ефективна ставка оподаткування на рік, %	18%	18%

24. Операції з пов'язаними сторонами

Зв'язаними сторонами Групи є компанії, які прямо або опосередковано (через одну або кілька компаній) контролюють Групу або є підконтрольними Групі, або перебувають під спільним контролем акціонерів або керівництвом Групи.

Пов'язаними сторонами Групи є:

- Селянське (фермерське) господарство «ЗАЛІССЯ і К» (код ЄДРПОУ – 32687277), 19615, Черкаська область, Черкаський район, село Мошни, вулиця Савченка, будинок 324.

- нерезидент України Компанія REMINGTON SІDЗ СВІЗЕРЛЕНД Сарл (REMINGTON SEEDS SWITZERLAND Sarl (компанія, що створена та існує за законодавством Швейцарії, реєстраційний номер CHE-346.664.287), офіс: 3А Ла Пьес 5- Батімон А6, 1180 Ролле, Швейцарія.
- ТОВ «Агропромислова компанія «Маїс» с. Боровиця Чигиринський район Черкаська область (код ЄДРПОУ – 30146376).
- Фермерське господарство «Ф/Г «Терра» (код ЄДРПОУ – 35425932), 19615, Черкаська область, Черкаський район, село Мошни, вулиця Савченка, будинок 324.
- ТОВ «Потейто Агро» с. Вергуни Черкаський район Черкаська область, вул. Свято-Троїцька, 117 (код ЄДРПОУ – 43493588).
- ТОВ «Племінний завод Колос» с. Вергуни Черкаський район Черкаська область, вул. Свято-Троїцька, 117 (код ЄДРПОУ – 43493572)
- ТОВ «Племзавод Красносілля» с. Красносілля Чигиринський район Черкаська область (код ЄДРПОУ – 43493462).
- ТОВ «РУСЬ МОЛОКО» с. Гельмязів Золотоніський район, вул. Центральна, 4А, (код ЄДРПОУ 43493242) .
- ТОВ «Дніпровська Нива» м. Черкаси, вул. Смілянська 144/1 (код ЄДРПОУ 32795777).
- ТОВ «Клуб Рівервуд» Черкаська область, Черкаський район, село Мошни, вул. Савченка, 4 (код 42978903).
- ТОВ «АГРО АРЕНА», м. Черкаси, вул. Смілянська 144/1, (код ЄДРПОУ 40724098).

Заборгованість за операціями з пов'язаними особами станом на 31.12.2022 року:

	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агропромислова компанія «Маїс»	42 970	55
Селянське (фермерське) господарство «Залісся і К»	6 869	173 917
Ф/Г «Терра»	2 717	-
ТОВ «Клуб Рівервуд»	17	-
ТОВ «Русь МОЛОКО»	4 830	28
ТОВ «Племзавод Красносілля»	2 153	-
ТОВ «Племзавод Колос»	634	-
REMINGTON SEEDS SWITZERLAND Sarl	-	127 394
ТОВ «Потейто Агро»	10 297	107
ТОВ «Дніпровська Нива»	1 219	-
ТОВ «АГРО АРЕНА»	20 266	-
Разом	91 972	301 681

Заборгованість за операціями з пов'язаними особами станом на 31.12.2021 року:

	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агропромислова компанія «Маїс»	52 767	3 489
REMINGTON SEEDS SWITZERLAND Sarl	-	198 888
ТОВ «Племзавод Красносілля»	2 658	140
Селянське (фермерське) господарство «Залісся і К»	925	183 242
ТОВ «Племінний завод Колос»	1 343	-
ТОВ «Потейто Агро»	14 812	-
ТОВ «Русь МОЛОКО»	1 528	-
ТОВ «АГРО АРЕНА»	-	2
Ф/Г «Терра»	-	12
Разом	74 033	385 773

25. Умовні та контрактні зобов'язання

Операційне середовище

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності в Україні.

Бізнес-галузі Групи є частиною агроринку України, як однієї з критичних галузей економіки. Група має диверсифікований портфель сегментів, структурування якого протягом багатьох років, в т.ч. наразі, дає можливість функціонувати бізнесу.

Станом на дату складання цієї фінансової звітності та до дати її випуску, Група продовжує працювати в звичайному режимі.

Податкові та інші законодавчі ризики

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечітким і трактується по-різному місцевими, регіональними і державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Групи, є правильною, і Група дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

У податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій з пов'язаними сторонами. Історичні торгові операції Групи можуть підпадати під дію цих правил трансфертного ціноутворення. Порядок ціноутворення навіть між сторонами, які не є пов'язаними, може також підпадати під дію положень з трансферного ціноутворення. Діюче українське законодавство з податку на прибуток підприємств не передбачає жодних виключень, якщо ціна продажу суттєво відрізняється від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. Крім цього, наразі нема розробленої надійної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансферного ціноутворення. Однак якщо податкові органи виявлять факт недотримання цих правил, вони можуть вимагати провести коригування трансферного ціноутворення для цілей оподаткування. Підтвердження та застосування суттєвих коригувань трансферного ціноутворення відповідним податковим органам в судовому порядку може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Групи.

Керівництво вважає, що діяльність Групи здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Група нарахувала й сплатила усі необхідні податки. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Група нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

Управління фінансовими ризиками

Основними ризиками пов'язаними з фінансовими інструментами Групи є кредитний ризик, валютний ризик та ризик ліквідності. Група переглядає та узгоджує політику, щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що Група понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають своїх зобов'язань за фінансовим інструментом чи клієнтським договором. Група схильна до фінансового ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (передусім, щодо торговельної та дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків) та фінансовою діяльністю, у т.ч. депозити у банках та інші фінансові інструменти.

Банківські депозити, грошові кошти та їх еквіваленти Група зберігає у найбільших діючих українських банках, які, на думку керівництва, мають один із найменших ризиків дефолту на момент розміщення. Нижче представлено інформацію про вартість активів, розміщених у конкретних фінансових установах на звітні дати:

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
АТ «ПРОКРЕДИТ Банк»	183 897	127 058
АТ «ПУМБ»	40 146	19 563
АБ «УКРГАЗБАНК»	766	3 792
ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ»	119	322
ПАТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ»	6	6
Разом	224 934	150 741

Керівництвом Групи встановлено кредитну політику, кредитний ризик контролюється постійно. Кредитну оцінку здійснюють для усіх клієнтів, які вимагають кредит. Більшість продажів Група здійснює покупцям з позитивною кредитною історією або на умовах передоплати.

Ризик ліквідності

Потенційний вплив: Відсутність коштів для здійснення належних платежів.

Нашою метою є підтримання коефіцієнта ліквідності, який визначається як відношення оборотних активів до короткострокових зобов'язань, на рівні не менше 1.1–1.2.

	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Оборотні активи	1 200 580	724 070
Грошові кошти та їх еквіваленти	224 934	150 741
Запаси	515 559	249 376
Оборотні активи за вирахуванням запасів	975 646	573 329
Поточні зобов'язання	718 394	623 951
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,67	0,16
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,36	0,92
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,31	0,24

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Група не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у належні строки, не зазнаючи при цьому неприйнятних втрат. Підхід Групи до управління ліквідністю полягає у забезпеченні, наскільки це можливо, достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк, як в нормальних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику збитку для репутації Групи.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Групи, розподілених за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у можливому впливі на фінансовий результат Групи або на вартість фінансових інструментів коливання ринкових цін, таких як процентні ставки та курси валют. Метою управління ринковим ризиком є контроль рівня ринкового ризику та забезпечення оптимального співвідношення доходності та ризику в межах прийнятних параметрів.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься в зв'язку зі зміною валютних курсів. Група здійснює певні операції в іноземній валюті. Група не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, в той же час менеджмент Групи встановлює ліміти щодо рівня валютного ризику.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Група мала зворотні позики від засновника REMINGTON SEEDS SWITZERLAND Sarl на суму 3 382 тис. доларів США за курсом на 31 грудня 2022 року 123 658 тис.грн. (станом на 31 грудня 2021 року на суми 2 977 доларів США та 3 000 євро за курсом на 31 грудня 2021 року 173 966 тис.грн).

Порука та видані гарантії

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Група не має виданих порук та гарантії.

26. Події після звітної дати

Група працює в період введення воєнного стану, що ускладнює ведення операційної діяльності. Станом на дату складання цієї фінансової звітності та до дати її випуску Група продовжує працювати в звичайному режимі.

Очікується, що ліквідність Групи буде достатньою для подальшого ведення операцій та виконання зобов'язань у міру настання строків у найближчому майбутньому.

