



Товариство з обмеженою відповідальністю «Сід Корп»

Юр. адреса: вул. Смілянська, 144/1,  
м. Черкаси, Черкаська обл., 18008  
тел.: (0472) 66-17-89

Код за ЄДРПОУ 42929056,  
АТ «Прокредит Банк», м. Київ, Україна  
IBAN UA223209840000026003210412405  
АБ «УКРГАЗБАНК», м. Київ,  
IBAN UA713204780000026006924864599

# РІЧНИЙ ЗВІТ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

1. Звіт про управління.
2. Окрема фінансова звітність згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, разом зі Звітом незалежного аудитора.
3. Консолідована фінансова звітність згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, разом зі Звітом незалежного аудитора.



## 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 2023 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 насінневий 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, Лінію сушки та обмолоту гібридної кукурудзи в с. Гельмязів Золотоніського району Черкаської області, також базу МТП за адресою в. Сурікова 12а/9, крім того парк с/г техніки та вантажні автомобілі.

Клієнтами-замовниками Компанії в 2023 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", СТОВ «Придніпровський край», ТОВ "Торгова компанія ВНІС".

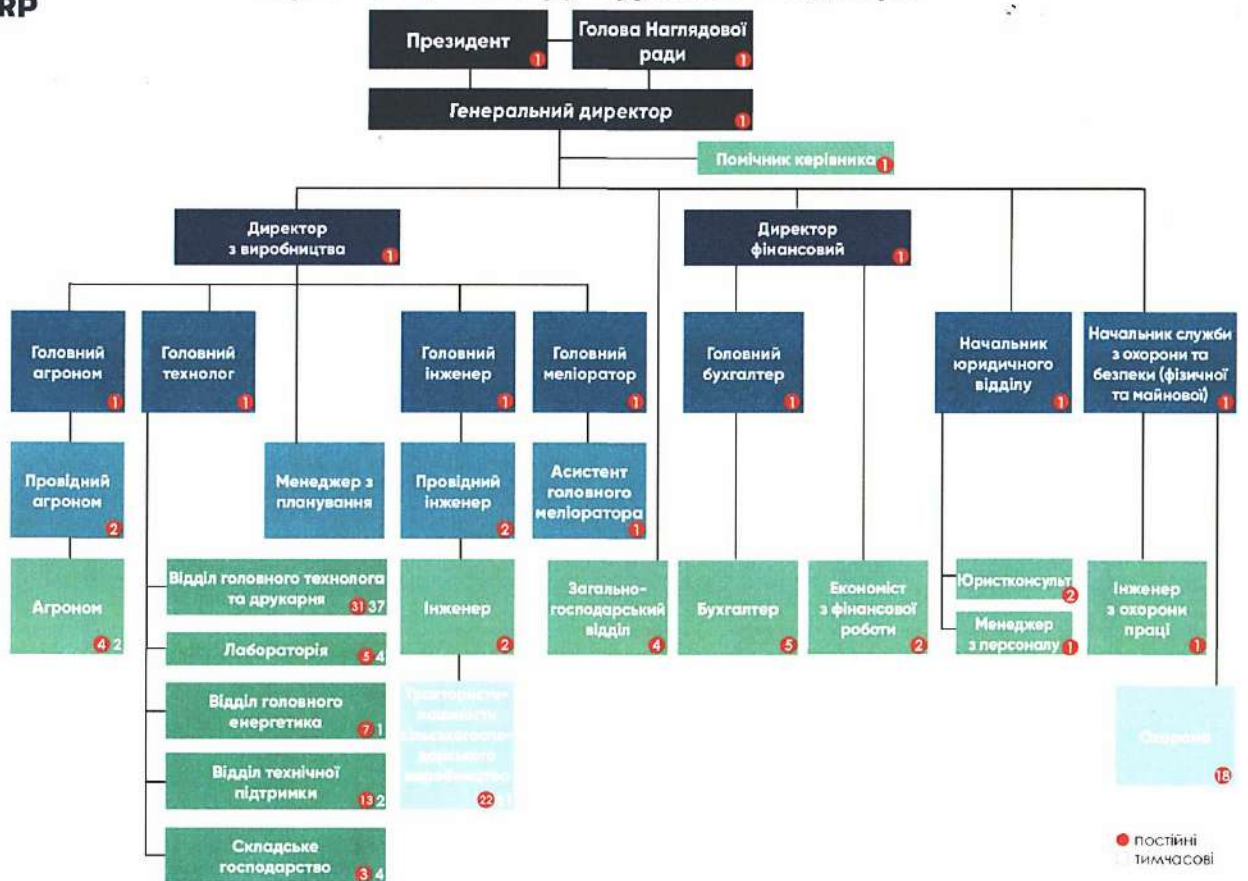
Сезон з виробництва гібридного насіння розпочинається в серпні та завершується в травні. Процес виробництва гібридного на заводі (доробка) складається з декількох етапів: приймання, очистка ,сушка, обмолот, калібрування, протруєння та пакування насінневої продукції. Компанія на кожному етапі виробництва 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 2023 рік склав 1 845 889 тис. грн., цей показник за 2022 рік становив 1 333 046 тис. грн. Таку різницю можна пояснити тим, що, незважаючи на військовий стан в Україні, в 2023 році обсяги замовлень на виробництво гібридного насіння від клієнтів суттєво не змінилися, крім того до співпраці було залучено нових замовників

## 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 31.12.2023 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



*[Handwritten signatures in blue ink]*

Кохановський М.М.

Забеліна І.Д.

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

**Окрема фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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) .....	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) .....	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) .....	12
Звіт про власний капітал .....	14
1. Інформація про Компанію .....	16
2. Основа підготовки .....	18
3. Основні принципи облікової політики .....	18
4. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів .....	29
5. Основні засоби .....	32
6. Нематеріальні активи .....	32
7. Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії .....	33
8. Незавершені капітальні інвестиції .....	33
9. Запаси .....	33
10. Торгова та інша дебіторська заборгованість .....	34
11. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	35
12. Аванси видані .....	35
13. Статутний капітал .....	35
14. Довгострокові та короткострокові кредити банків .....	35
15. Поточні фінансові зобов'язання і забезпечення та відстрочені податкові зобов'язання .....	38
16. Розрахунки з бюджетом .....	40
17. Зобов'язання по оренді .....	40
18. Дохід .....	41
19. Собівартість .....	41
20. Адміністративні витрати .....	42
21. Витрати на збут .....	42
22. Інші операційні доходи .....	42
23. Інші операційні витрати .....	42
24. Інші фінансові доходи .....	42
25. Фінансові витрати .....	43
26. Інші витрати .....	43
27. Податок на прибуток .....	43
28. Операції з пов'язаними сторонами .....	43
29. Умовні та контрактні зобов'язання .....	45
30. Події після звітної дати .....	47
31. Інформація за сегментами .....	48

## 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 - 7 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 2023 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 2023 року, була затверджена до випуску керівництвом 16 лютого 2024 року:

Підписано від імені Компанії

Генеральний директор

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Кохановський Максим Михайлович  
Прізвище, Ім'я, По-батькові

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 2023 року, 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 (далі за текстом – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (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.

#### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

#### Операції з пов'язаними сторонами

Як зазначено у Примітці 28, Компанія здійснює суттєві операції з підприємствами, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємствами, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також підприємства, стосовно яких у Компанії є істотний вплив. Відповідно, повнота розкриття в фінансовій звітності операцій та заборгованості в розрахунках з пов'язаними сторонами та їх оцінка, а також, використання ринкових умов при проведенні операцій, мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду.

Серед інших, ми здійснили наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту:



- Ми отримали від керівництва Компанії лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами;
- Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

### **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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край вияткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ**

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	01133, м. Київ, вул. Л. Первомайського, 7

Інформація про включення до Реєстру

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Вебсторінка

[www.crowe.com/ua/croweaa](http://www.crowe.com/ua/croweaa)

### Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Загальними зборами акціонерів 08 листопада 2023 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 роки.

Аудит проведений на підставі договору від 03 листопада 2023 року № 03/11/2023-15. Послуги надавалися в строки з 09 листопада 2023 до 13 березня 2024 року.

### Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом тим, кого наділено найвищими повноваженнями, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

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 Яценко Олександра Олександрівна.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102734

м. Київ, 13 березня 2024 року



Яценко О.О.



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

(у тисячах гривень)

Компанія	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»</b>	Дата (рік, місяць, число)	2023   12   31
Територія	<b>ЧЕРКАСЬКА</b>	за ЄДРПОУ	42929056
		за КОАТУУ	UA710804900100
			15879
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Оброблення насіння для відтворення	за КВЕД	01.64
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	284		
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 2023 р.

Форма № 1		Код за ДКУД		1801001
АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	6	3 893	4 616
первісна вартість	1001		4 342	5 262
накопичена амортизація	1002		(449)	(646)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	42 509	213 613
Основні засоби	1010	5	624 767	539 272
первісна вартість	1011		856 798	890 024
знос	1012		(232 031)	(350 752)
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		7 691	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>681 374</b>	<b>760 015</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	9	611 047	459 576
Виробничі запаси	1101		318 833	200 446
Незавершене виробництво	1102		137 881	169 870
Готова продукція	1103		154 256	43 857
Товари	1104		77	45 403
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	346 310	413 052
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12	3 061	18 812
з бюджетом	1135	16	9 095	30
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	10	467	2 472
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	10	3 073	194 957
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	170	14 775
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	219 598	517 647
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		219 598	517 647
Витрати майбутніх періодів	1170		577	654
Інші оборотні активи	1190		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>1 193 398</b>	<b>1 621 975</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		<b>309</b>	<b>181</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>1 875 081</b>	<b>2 382 171</b>

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
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		461 948	793 414
Неоплачений капітал	1425		( - )	
Вилучений капітал	1430		( - )	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>632 813</b>	<b>964 279</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	15	323	263
Довгострокові кредити банків	1510	14	150 121	63 386
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14	3 151	4 231
Довгострокові забезпечення	1520		-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	
Цільове фінансування	1525		-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>153 595</b>	<b>67 880</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	18	78 836	21 192
товари, роботи, послуги	1615	15	110 276	43 045
розрахунками з бюджетом	1620	16	28 901	27 431
у тому числі з податку на прибуток	1621	27	28 550	25 468
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630	15	69	19
за одержаними авансами	1635	15	193 350	90 115
за розрахунками з учасниками	1640		-	
із внутрішніх розрахунків	1645	15	668 072	1 165 428
Поточні забезпечення	1660	15	7 657	2 782
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15	1 512	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>1 088 673</b>	<b>1 350 012</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
	1700		-	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>1 875 081</b>	<b>2 382 171</b>

Генеральний директор

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*  
підпис

*[Handwritten 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 2023 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
42929056		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2023 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	1 845 889	1 333 046
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19	(1 476 880)	(888 424)
<b>Валовий:</b>				
прибуток	<b>2090</b>		<b>369 009</b>	<b>444 622</b>
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	22	113 909	26 685
<i>у тому числі дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121		-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		-	-
Адміністративні витрати	2130	20	(23 523)	(21 693)
Витрати на збут	2150	21	(1 763)	(6)
Інші операційні витрати	2180	23	(23 965)	(18 208)
<i>у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181		-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	<b>2190</b>		<b>433 667</b>	<b>431 400</b>
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	24	29 523	18 371
Інші доходи	2240		8	-
Фінансові витрати	2250	25	(48 534)	(53 836)
Втрати від участі в капіталі	2255		( - )	( - )
Інші витрати	2270	26	(10 431)	(72 191)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	<b>2290</b>		<b>404 233</b>	<b>323 744</b>
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	27	(72 767)	(58 559)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	<b>2350</b>		<b>331 466</b>	<b>265 185</b>
збиток	2355		( - )	( - )



**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>331 466</b>	<b>265 185</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	701 437	473 937
Витрати на оплату праці	2505	90 492	88 504
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 239	15 257
Амортизація	2515	119 064	119 994
Інші операційні витрати	2520	345 240	202 359
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 272 472</b>	<b>900 051</b>

**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



*[Handwritten signature]*  
підпис

*[Handwritten signature]*  
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 2023 РОКУ**  
(у тисячах гривень)

Компанія

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 12 31

42929056

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2023 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 623 834	1 016 013
Повернення податків і зборів	3005	4	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	4	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	436 056	475 325
Надходження від повернення авансів	3020	23 889	3 713
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 808	637
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	51 196	-
Надходження від операційної оренди	3040	16 201	14 470
Інші надходження	3095	23 553	5 560
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(657 359)	(705 070)
Праці	3105	(68 527)	(63 069)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18 614)	(16 602)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(194 204)	(68 297)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116	(75 908)	(45 476)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(99 385)	(5 760)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118	(18 911)	(17 061)
Витрачання на оплату авансів	3135	(211 745)	(268 063)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(70 156)	(123)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(321)	(112)
Інші витрачання	3190	(9 881)	(10 483)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>948 734</b>	<b>383 899</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	2 403	-
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	(247 274)	(109 753)
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього Компанії та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(244 871)</b>	<b>(109 753)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	123 968	191 495
Інші надходження	3340	450	-
Витрачання на:	3345	( - )	( - )

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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	(320 047)	(327 565)
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Сплату відсотків	3360	(17 879)	(31 378)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(359)	(1 145)
Інші платежі	3390	(198 950)	(38 071)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(412 817)</b>	<b>(206 664)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>291 046</b>	<b>67 482</b>
Залишок коштів на початок року	3405	219 598	142 735
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7 003	9 381
Залишок коштів на кінець року	3415	517 647	219 598

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 2023 РОКУ (у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
429290056		

## Звіт про власний капітал за 2023 р.

Стаття	Код рядка	Зарєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Код за ДКУД	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<b>Залишок на початок року</b>	2	170 865	-	5	-	-	461 948	-	-	632 813
<b>Коригування:</b>	4000									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	170 865	-	-	-	-	461 948	-	-	632 813
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	-	-	-	-	-	331 466	-	-	331 466
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>	4200									
Виплати власникам (дивіденди)	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4245									
Внески до капіталу	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>	4270									
Викуп акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4295	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4300	170 865	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі										
<b>Разом змін у капіталі</b>							331 466	-	-	331 466
<b>Залишок на кінець року</b>							793 414	-	-	964 279



Генеральний директор підпис  
Кохановський Максим Михайлович  
Прізвище, ім'я, По-батькові

Головний бухгалтер 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.

Статті	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Код за ДКУД	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	2		4	5	6	7	8	9	10
<b>Коригування:</b>	4000	170 865	-	-	-	196 763	-	-	367 628
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>170 865</b>	-	-	-	<b>196 763</b>	-	-	<b>367 628</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	265 185	-	-	265 185
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>170 865</b>	-	-	-	<b>265 185</b>	-	-	<b>265 185</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>341 730</b>	-	-	-	<b>461 948</b>	-	-	<b>632 813</b>

Генеральний директор Кохановський Максим Михайлович  
Прізвище, Ім'я, По-батькові

Головний бухгалтер Забеліна Ірина Дмитрівна  
Прізвище, Ім'я, По-батькові





**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)**

**1. Інформація про Компанію**

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

Юридична адреса: 18008 м. Черкаси, вулиця Смілянська, будинок 144/1.

Адреси здійснення виробничої діяльності

- Насінневий завод – 18008 м. Черкаси, вул. Сурікова, 12/5;
- База МТП (машино-тракторний парк) – 18008 м. Черкаси, вул. Сурікова, 12а/9;
- Складське господарство насінневого заводу – 18008 м. Черкаси, вул. Сурікова, 12а;
- Лінія сушки та обмолоту насінневої кукурудзи – 19715 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 2023 року – 284 осіб (протягом 2022 року – 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 170 865 тис. грн. сплачено в повному обсязі.

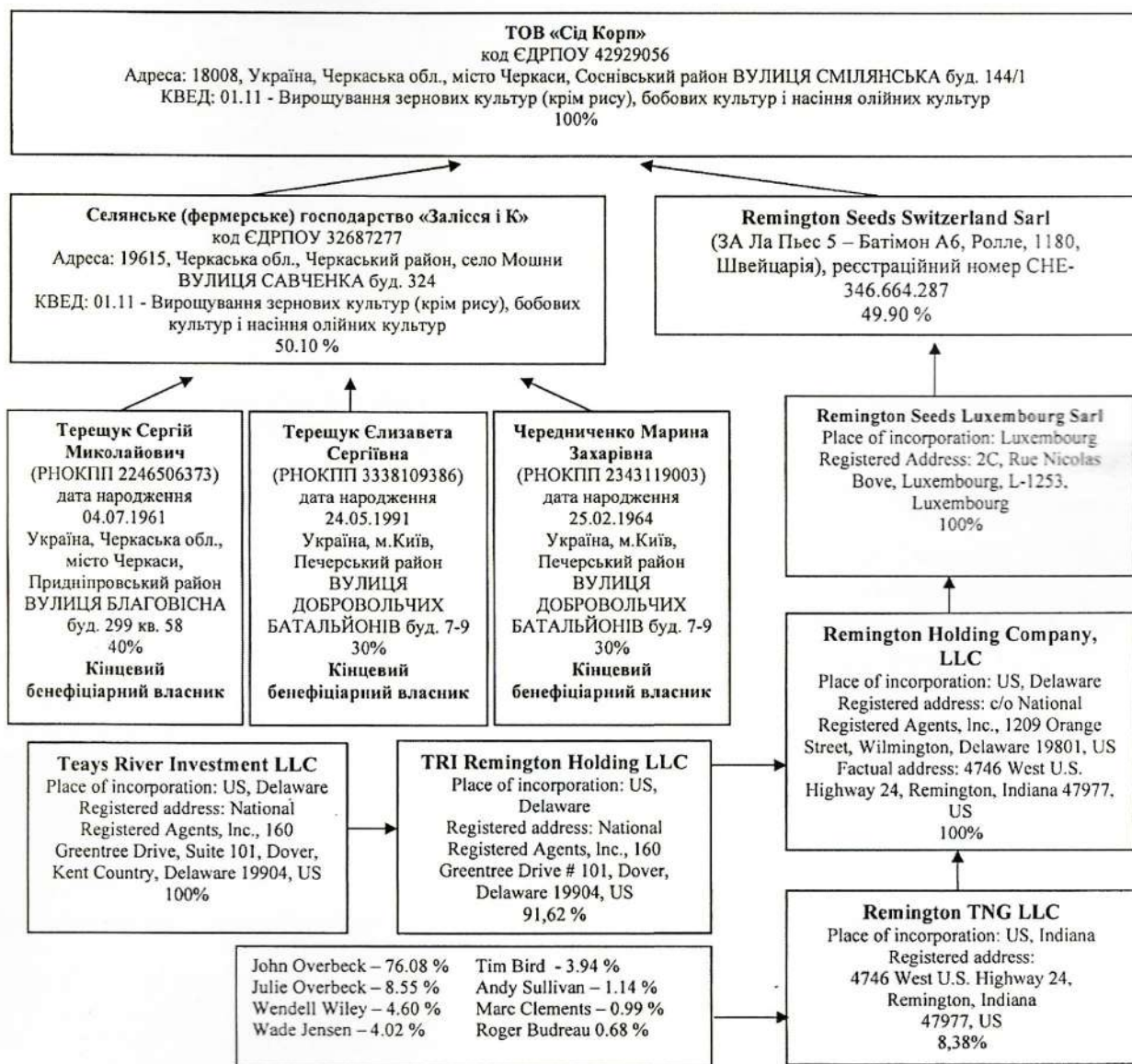
Власниками Компанії станом на 31 грудня 2023 та 2022 років були наступні юридичні особи:

- 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 тис. 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 85 262 тис. грн., що становить 49,90 % статутного капіталу Компанії.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)**

**СХЕМАТИЧНЕ ЗОБРАЖЕННЯ СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІД КОРП"**



Примітка: (i) декілька державних пенсійних фондів США та інших звільнених від оподаткування організацій наразі володіють 50,48% та (ii) повністю оподатковувани американські корпорації категорії С наразі володіють 48,27% акціонерного капіталу Teays River Investment LLC, жодна з цих корпорацій не володіє більш ніж 25% акціонерного капіталу

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

### **2. Основа підготовки**

#### **Основа підготовки фінансової звітності**

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСБО»), 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 16 лютого 2024 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.

#### **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.).

#### **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 2023 року, чистий прибуток склав 331 466 тис. грн. (2022 рік: 265 185 тис. грн).

Потягом 2023 року продовжується воєнний стан в Україні, який мав вплив на роботу Компанії, а саме:

- вилучались транспортні засоби на потреби ЗСУ;
- була призупинена інвестиційна діяльність;
- 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**

#### **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 (МСБО).

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 2023 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.

### **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.

### **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 відобразитися 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.

### **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;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)**

- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;
- 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;
- 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.

**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 своєю обліковою політикою 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

Компанія володіє всіма правами на свої основні засоби.

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



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

### **Інвестиції в дочірні компанії**

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

### **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».

### **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.

### **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:

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;

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



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

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;
- 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;
- 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.

### **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 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);



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

- 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;
- 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 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).



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

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 прогностичну 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 малоймовірно, 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.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною 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:



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей;
- 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.

### 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.

### Операції в іноземній валюті

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

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 2023	На 31 грудня 2022	Середній за 2023 рік	Середній за 2022 рік
Грн/Дол	37,98	36,57	36,57	32,34
Грн/Євро	42,21	38,95	39,56	33,98



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

### **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.

### **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 2023 року Компанія 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 %.

#### **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.



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

### **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.

### **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.

### **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.

### **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 створюється забезпечення для відшкодування 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



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

### **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 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. 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, 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.

### **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.

### **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 види 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**

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 для звітного періоду, що почався з 1 січня 2023 року. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

##### *МСФЗ 17 «Страхові контракти»*

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Компанія провела оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Компанії.

Компанія застосувала МСФЗ 17 разом зі всіма поправками до нього, які були внесені до набрання ним чинності та набирають чинності одночасно з самим стандартом.

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

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

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

Поправки до МСБО 8 додають визначення бухгалтерських оцінок (замість «змін в бухгалтерських оцінках») як «грошових сум у фінансовій звітності, які містять невизначеність щодо їх вимірювання». Поправки також роз'яснюють, що зміна в обліковій оцінці, яка є результатом нової інформації або нових подій, не є виправленням помилки.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

##### *Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції»*

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання 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). Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

##### *Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР»*

У грудні 2021 року Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) оприлюднила проект законодавчої бази для глобального мінімального податку, який, як очікується, використовуватиметься окремими юрисдикціями. Метою проекту є зменшення переміщення прибутку з однієї юрисдикції в іншу з метою зменшення глобальних податкових зобов'язань у корпоративних структурах.

У березні 2022 року ОЕСР оприлюднила детальні технічні вказівки щодо правил податкової реформи другого рівня (Pillar II). Користувачі фінансової звітності висловили Раді з МСФЗ занепокоєння щодо потенційних наслідків для обліку податку на прибуток, особливо для обліку відстрочених податків, що впливають із правил другого рівня. У відповідь на ці звернення 23 травня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 12.

Поправки запроваджують обов'язковий тимчасовий виняток для суб'єктів господарювання з визнання та розкриття інформації про відстрочені податкові активи та зобов'язання, пов'язані з впровадженням правил другого рівня країнами. Виняток набуває чинності негайно та заднім числом. Поправки також передбачають додаткові вимоги до розкриття інформації щодо підлягання суб'єкта господарювання правилам податкової реформи другого рівня, особливо до дати її вступу в силу. Дані поправки не застосовні для Компанії.



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

### **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.

*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 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 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 Компанії.

*Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників»*

У травні 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з метою уточнення характеристик угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Зміни набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати, при цьому дозволено дострокове застосування. Очікується, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

*Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Облік в умовах неможливості конвертації»*

15 серпня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертації».

Ці поправки вимагатимуть від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту, а також, коли це неможливо, при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, а також вимоги до розкриття інформації.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)**

*Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - «Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством»*

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)**

**5. Основні засоби**

Станом на 31 грудня 2023 року стаття «Основні засоби» включає основні засоби в сумі 539 272 тис. грн., які продовжують використовуватися в господарській діяльності (станом на 31 грудня 2022: 624 767 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023 року вартість (первісна) основних засобів, переданих в заставу, становила 328 260 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022: 375 608 тис. грн.). Вартість повністю амортизованих основних засобів 335 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022: 177 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
<b>Історична або доцільна собівартість</b>								
<b>Станом на 31 грудня 2021</b>	<b>372 897</b>	<b>335 772</b>	<b>61 119</b>	<b>1 340</b>	<b>2 308</b>	<b>1 531</b>	<b>518</b>	<b>775 485</b>
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)
<b>Станом на 31 грудня 2022</b>	<b>377 775</b>	<b>408 018</b>	<b>63 900</b>	<b>1 627</b>	<b>2 308</b>	<b>2 652</b>	<b>518</b>	<b>856 798</b>
Надходження	-	13 307	6 188	966	-	1 300	11	21 772
Інші зміни	5 530	5 494	497	-	134	-	-	11 655
Вибуття	-	(3)	-	(92)	-	-	(106)	(201)
<b>Станом на 31 грудня 2023</b>	<b>383 305</b>	<b>426 816</b>	<b>70 585</b>	<b>2 501</b>	<b>2 442</b>	<b>3 952</b>	<b>423</b>	<b>890 024</b>
<b>Накопичений знос</b>								
<b>Станом на 31 грудня 2021</b>	<b>60 688</b>	<b>40 319</b>	<b>11 307</b>	<b>277</b>	<b>-</b>	<b>103</b>	<b>133</b>	<b>112 827</b>
Нарахований знос за період	60 207	49 797	9 002	344	231	166	87	119 834
Вибуття	-	(388)	(223)	(19)	-	-	-	(630)
<b>Станом на 31 грудня 2022</b>	<b>120 895</b>	<b>89 728</b>	<b>20 086</b>	<b>602</b>	<b>231</b>	<b>269</b>	<b>220</b>	<b>232 031</b>
Нарахований знос за період	48 735	58 866	10 208	481	233	269	76	118 868
Вибуття	-	(3)	-	(91)	-	-	(53)	(147)
<b>Станом на 31 грудня 2023</b>	<b>169 630</b>	<b>148 591</b>	<b>30 294</b>	<b>992</b>	<b>464</b>	<b>538</b>	<b>243</b>	<b>350 752</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>								
<b>Станом на 31 грудня 2021</b>	<b>312 209</b>	<b>295 453</b>	<b>49 812</b>	<b>1 063</b>	<b>2 308</b>	<b>1 428</b>	<b>385</b>	<b>662 658</b>
<b>Станом на 31 грудня 2022</b>	<b>256 880</b>	<b>318 290</b>	<b>43 814</b>	<b>1 025</b>	<b>2 077</b>	<b>2 383</b>	<b>298</b>	<b>624 767</b>
<b>Станом на 31 грудня 2023</b>	<b>213 675</b>	<b>278 225</b>	<b>40 291</b>	<b>1 509</b>	<b>1 978</b>	<b>3 414</b>	<b>180</b>	<b>539 272</b>

**6. Нематеріальні активи**

Станом на 31 грудня 2023 року до складу нематеріальних активів включено права на користування майном з первісною вартістю 4 618 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 2022 року: 3 698 тис. грн, 642 тис. грн та 2 тис. грн відповідно), сума накопиченої амортизації нематеріальних активів станом на 31 грудня 2023 року склала 646 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022: 449 тис. грн).



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)**

**7. Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії**

	Основна діяльність	Реєстрація	Частка володіння, %		Сума інвестицій, грн	
			31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
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
<b>Разом</b>					<b>2 514 204</b>	<b>2 514 204</b>

**8. Незавершені капітальні інвестиції**

Станом на 31 грудня 2023 року незавершені капітальні інвестиції представлені авансами виданими за основні засоби в сумі 201 982 тис. грн., а також: зрошувальна система та обладнання, не встановлені на дату балансу, крім того продовжується будівництво на новому насінневому заводі в с. Гельмязів з частковою реконструкцією системи газопостачання введеної новозбудованої лінії в сумі 3 697 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року незавершені капітальні інвестиції представлені авансами виданими за основні засоби в сумі 24 496 тис. грн. та зрошувальними системи, генераторами та іншим обладнанням не встановленим на дату балансу в сумі 18 013 тис. грн.

**9. Запаси**

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
Матеріали	191 430	301 049
Незавершене виробництво	169 870	137 881
Товари	45 403	77
Готова продукція (насіння)	43 857	154 256
Паливо	5 097	7 684
Запасні частини	3 429	3 804
Матеріали с/г призначення (насіння)	490	6 227
Будівельні матеріали	-	69
<b>Разом</b>	<b>459 576</b>	<b>611 047</b>

Станом на 31 грудня 2023 року на відповідальному зберіганні ТОВ «Агро Арена» знаходиться запасів на суму 78 303 тис. грн., ТОВ «Гладківщинське ХПП» - на суму 18 641 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року на відповідальному зберіганні ТОВ «Агро Арена» знаходиться запасів на суму 132 310 тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)**

**10. Торгова та інша дебіторська заборгованість**

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	413 052	346 310
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (компанії-засновники, дочірні компанії)	194 957	3 073
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки по депозиту до запитання)	2 472	467
Інша поточна дебіторська заборгованість (короткострокові позики видані, інше)	14 775	170
<b>Разом</b>	<b>625 256</b>	<b>350 020</b>

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги в розрізі основних контрагентів:

- ТОВ «Стасі Насіння» 109 260 тис. грн. за послуги з виробництва гібридного насіння;
- ТОВ «Монтано Насіння» 143 224 тис. грн. за послуги з виробництва гібридного насіння;
- ТОВ «Лімагрейн Україна» 67 907 тис. грн. за гібридне насіння кукурудзи;
- ТОВ «ФАРМЗААТ Україна» 76 180 тис. грн. за послуги з виробництва гібридного насіння;
- ТОВ АПК «Маїс» 8 224 тис. грн. послуги з доробки насінневої сировини;
- ТОВ «Сингента» 5 710 тис. грн. послуги з доробки насінневої сировини;
- ДП «Агрофірма «Іскра» 333 тис. грн. послуги з доробки насінневої сировини.

Станом на 31 грудня 2022 року 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» 43 299 тис. грн. за послуги з виробництва гібридного насіння;
- ТОВ АПК «Маїс» 19 760 тис. грн. послуги з доробки насінневої сировини;
- ДП «Агрофірма «Іскра» 9 011 тис. грн. послуги з доробки насінневої сировини.

Станом на 31 грудня 2023 року до складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків віднесено заборгованість із СФГ «Залісся і К» за договорами фінансової допомоги на суму 192 333 тис. грн, а також за послуги з виконання агротехнічних та сільськогосподарських робіт, вантажних перевезень на суму 2 624 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року до складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків віднесено заборгованість із СФГ «Залісся і К» за послуги з доробки насінневої сировини на суму 2 545 тис. грн., а також за послуги з виконання агротехнічних робіт на суму 528 тис. грн.

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

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
Більше 365 днів	36	42
30- 90 днів	-	279
До 30 днів	-	1 748
Непрострочена	625 240	347 951
Очікувані кредитні збитки (ОКЗ)	(20)	(-)
<b>Разом</b>	<b>625 256</b>	<b>350 020</b>

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



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**  
(у тисячах гривень)

**11. Грошові кошти та їх еквіваленти**

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
Грошові кошти на депозиті до запитання	468 625	126 100
Грошові кошти на поточних банківських рахунках в національній валюті	49 022	42 788
Грошові кошти на поточних банківських рахунках в іноземній валюті (євро)	-	50 710
<b>Разом</b>	<b>517 647</b>	<b>219 598</b>

Станом на 31 грудня 2023 року 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 грудня 2020 року Договір діє до дати повернення Банком усієї суми вкладу.

**12. Аванси видані**

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року структура авансів виданих (рядок 1130) була такою (тис. грн):

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
Аванси за ПММ	10 822	2 638
Аванси за енергоносії (газ, електроенергія)	6 747	245
Аванси за інші товари, послуги	1 237	144
Аванси видані за розмитнення	6	34
<b>Разом</b>	<b>18 812</b>	<b>3 061</b>

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 2023 та 2022 років було оплачено повністю. Протягом 2022-2023 років змін у структурі власності не було.

	31 грудня 2023	Частка володіння, %
Селянське (фермерське) господарство «ЗАЛІССЯ І К»	85 603	50,1
РЕМІНГТОН СІДЗ СВІЗЕРЛЕНД	85 262	49,9
<b>Разом</b>	<b>170 865</b>	<b>100</b>

**14. Довгострокові та короткострокові кредити банків**

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Компанії обліковується заборгованість за отриманими довгостроковими банківськими кредитами:

		Сума кредиту	Річний процент	На 31 грудня 2023 року
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	17,57	10 886
	Договір № 202.50555/FW202.1467 від 08.04.2021 р. із терміном погашення до 08.04.2026 р., валюта - ГРН	87 500	17,32	52 500
<b>Разом</b>				<b>63 386</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)**

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

		<u>Сума кредиту</u>	<u>Річний процент</u>	<u>На 31 грудня 2022 року</u>
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
<b>Разом</b>				<u>150 121</u>

Компанія виступає поручителем за договорами поруки з АТ «Перший український міжнародний банк» № КІУ-П-12364/4 від 23 березня 2021 року. Боржниками є СТОВ «Красносільське», ТОВ «Русь СК», СТОВ «Колос». Генеральний ліміт за кредитними угодами 105 000 тис. грн, термін дії до 06 березня 2026 року.

Станом на 31 грудня 2023 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.

		<u>Сума кредиту</u>	<u>Річний процент</u>	<u>На 31 грудня 2023 року</u>
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	17,57	3 574
	Договір № 202.50555/FW202.1467 від 08.04.2021 р. із терміном погашення до 08.04.2026 р., валюта - ГРН	87 500	17,32	17 500
<b>Разом</b>				<u>21 074</u>

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.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)**

		<u>Сума кредиту</u>	<u>Річний процент</u>	<u>На 31 грудня 2022 року</u>
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
<b>Разом</b>				<b>78 419</b>

Рух зобов'язань за кредитами та позиками за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був представлений наступним чином:

	<u>Заборгованість за кредитами</u>	<u>Заборгованість за позиками</u>	<u>Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами</u>	<u>Відсотки</u>	<u>Разом</u>
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>150 121</b>	<b>173 917</b>	<b>78 419</b>	<b>788</b>	<b>403 245</b>
Надходження грошових коштів	-	123 968	-	-	123 968
Вибуття грошових коштів	(65 660)	(175 968)	(78 419)	-	(320 047)
Виплата процентів	-	-	-	(17 879)	(17 879)
Процентні витрати	-	-	-	17 091	17 091
Ефект від дисконтування	-	22 194	-	-	22 194
Фінансовий дохід від отриманої позики	-	(20 143)	-	-	(20 143)
Рекласифікація	(21 075)	4 792	21 075	-	4 792
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>63 386</b>	<b>128 760</b>	<b>21 075</b>	<b>-</b>	<b>213 221</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)**

Рух зобов'язань за кредитами та позиками за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був представлений наступним чином:

	Заборгованість за кредитами	Заборгованість за позиками	Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами	Відсотки	Разом
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>228 499</b>	<b>357 208</b>	<b>34 361</b>	<b>294</b>	<b>620 362</b>
Надходження грошових коштів	-	191 495	-	-	191 495
Вибуття грошових коштів	(21 000)	(322 500)	(13 320)	-	(356 820)
Виплата процентів	-	-	-	(31 378)	(31 378)
Процентні витрати	-	-	-	31 872	31 872
Ефект від дисконтування	-	19 593	-	-	19 593
Фінансовий дохід від отриманої позики	-	(18 187)	-	-	(18 187)
Рекласифікація	(57 378)	69 966	57 378	-	69 966
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>150 121</b>	<b>297 575</b>	<b>78 419</b>	<b>788</b>	<b>526 903</b>

**15. Поточні фінансові зобов'язання і забезпечення та відстрочені податкові зобов'язання**

Структура поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
За батьківські форми насіння	41 544	94 456
За інші ТМЦ та послуги	1 466	428
За енергоносії та інші комунальні послуги	35	65
Заборгованість перед іноземними постачальниками за запчастини, обладнання, послуги	-	15 327
<b>Разом</b>	<b>43 045</b>	<b>110 276</b>

Протягом 2023 року було погашено заборгованість перед іноземними постачальниками за договорами закупівлі обладнання, запасних частин, послуг монтажу та інжинірингу на суму 15 327 тис. грн.

Структура інших поточних зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
Нараховані відсотки по кредиту	-	788
Заборгованість за необоротні активи	-	541
За оренду майна	-	183
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>1 512</b>

Структура поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків за контрагентами станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
ТДВ «Русь» (за виробництво насінневої сировини, товарна с/г продукція, оренда ОЗ)	571 867	231 544
СФГ «Залісся і К» (зворотні позики засновника)	128 760	173 917
REMINGTON SEEDS SWITZERLAND Sarl (зворотні позики засновника)	128 141	123 658
СТОВ «Красносільське» (за виробництво насінневої сировини)	207 516	94 814
СТОВ «Колос» (за виробництво насінневої сировини )	129 144	44 139
<b>Разом</b>	<b>1 165 428</b>	<b>668 072</b>



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)**

Структура поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
За агротехнічні послуги	76 667	108 317
За послуги з виробництва гібридного насіння	13 448	31 816
За гібридне насіння	-	53 213
Інше	-	4
<b>Разом</b>	<b>90 115</b>	<b>193 350</b>

Станом на 31 грудня 2023 року кредиторська заборгованість за одержаними авансами в розрізі основних контрагентів:

- ТОВ «Русь СК» 60 000 тис грн. за агротехнічні послуги;
- СТОВ «Колос» 16 667 тис грн. за агротехнічні послуги;
- ТОВ «РАЖТ Семенс Україна» 6 721 тис грн. за послуги з виробництва гібридного насіння;
- ТОВ «Лімагрейн Україна» 4 791 тис грн. за послуги з виробництва гібридного насіння;
- ТОВ «Торгова Компанія ВНІС» 1 936 тис грн. за послуги з виробництва гібридного насіння.

Станом на 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість за одержаними авансами в розрізі основних контрагентів:

- ТОВ «Русь СК» 62 500 тис грн. за агротехнічні послуги;
- ТОВ «Лімагрейн Україна» 53 213 тис грн. за гібридне насіння;
- СТОВ «Колос» 29 150 тис грн. за агротехнічні послуги;
- ДП «Агрофірма «Іскра» 26 635 тис грн. за послуги з виробництва гібридного насіння;
- СТОВ «Красносільське» 16 667 тис грн. за агротехнічні послуги;
- ТОВ «Фармзаат Україна» 5 181 тис грн. за послуги з виробництва гібридного насіння.

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

Структура кредиторської заборгованості за строками погашення станом на 31 грудня 2023 року:

	у тому числі за строками погашення		
	До одного року	Від 2 до 5 років	Від 5 років
За товари роботи послуги	951 572	-	-
Позики засновників	256 901	-	-
Оренда землі	84	-	4 231
Лізинг та інші розрахунки за основні засоби	34	-	-
Довгострокові кредити банків	21 075	63 386	-
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	263
<b>Разом</b>	<b>1 229 666</b>	<b>63 386</b>	<b>4 494</b>

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія визнала поточні забезпечення під виплату відпусток працівникам в сумі 2 782 тис. грн.

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

	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
<b>Разом</b>	<b>779 860</b>	<b>150 154</b>	<b>3 441</b>

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія визнала поточні забезпечення під виплату відпусток працівникам в сумі 2 782 тис. грн (станом на 31 грудня 2022 року: 7 657 тис. грн.).

Рух забезпечень за періоди, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років представлений наступним чином:

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
На 1 січня	7 657	2 329
Нараховано (створено)	8 650	12 370
Використано у звітному році	(8 514)	(6 380)
Сторновано невикористану суму	(4 991)	(662)
<b>На 31 грудня</b>	<b>2 802</b>	<b>7 657</b>

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці на 31 грудня 2023 року склала 19 тис. грн. ( на 31 грудня 2022 року 69 тис. грн.).

### 16. Розрахунки з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року була наступною:

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
Податок на доходи фізичних осіб	20	20
Військовий збір	10	9
Податок на додану вартість	-	9 066
<b>Разом</b>	<b>30</b>	<b>9 095</b>

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року була наступною:

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
Податок на прибуток	25 468	28 550
Податок на додану вартість	1 680	-
Податок на нерухоме майно	268	273
Екологічний податок	15	78
<b>Разом</b>	<b>27 431</b>	<b>28 901</b>

### 17. Зобов'язання по оренді

Компанія обліковує фінансову оренду згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда». Зобов'язання з фінансової оренди складаються з довгострокових зобов'язань на суму 4 231 тис. грн станом на 31 грудня 2023 року (станом на 31 грудня 2022 року на суму 3 151 тис. грн.) та поточних зобов'язань на суму 118 тис. грн станом на 31 грудня 2023 року (станом на 31 грудня 2022 року на суму 417 тис. грн).

Структура інших довгострокових зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, визнаних згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда»:

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
Договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 02.07.2019 року, терміном на 49 років та площею земельної ділянки 2,7336 га.;	1 488	1 121
Договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 13.05.2011 року, терміном на 41 рік та площею земельної ділянки 2,5739 га.;	1 128	848
Договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 13.05.2011 року, терміном на 45 років та площею земельної ділянки 1,4975 га.;	714	537



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)**

Договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 06.11.2015 року, терміном на 45 років та площею земельної ділянки 1,1424 га.;	583	439
Договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 19.06.2018 року, терміном на 14 років та площею земельної ділянки 0,8264 га.;	318	173
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

<b>Разом</b>	<b>4 231</b>	<b>3 151</b>
--------------	--------------	--------------

За 2023 рік Компанією було нараховано процентні зобов'язання на суму 113 тис. грн (за 2022 рік: 373 тис. грн). За 2023 рік Компанією було виплачено орендних платежів на суму 359 тис. грн. (за 2022 рік: 1 145 тис. грн).

Інформація щодо руху фінансової оренди автомобілів станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років представлена нижче:

	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>
<b>Балансова вартість на початок звітного періоду</b>	<b>1 431</b>	<b>2 004</b>
Амортизаційні відрахування	(573)	(573)
<b>Балансова вартість на кінець звітного періоду</b>	<b>858</b>	<b>1 431</b>

Інформація щодо руху довгострокового права користування земельними ділянками станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років представлена нижче:

	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>
<b>Балансова вартість на початок звітного періоду</b>	<b>3 401</b>	<b>3 496</b>
Амортизаційні відрахування	(133)	(95)
Надходження активу	920	-
<b>Балансова вартість на кінець звітного періоду</b>	<b>4 188</b>	<b>3 401</b>

## 18. Дохід

	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>
Дохід від послуг з виробництва насіння	761 708	487 311
Дохід від реалізації насінневої продукції	748 226	599 925
Дохід від реалізації товару	205 210	129 354
Дохід від реалізації агротехнічних послуг в рослинництві та послуг вантажного транспорту	130 745	116 456
<b>Разом</b>	<b>1 845 889</b>	<b>1 333 046</b>

## 19. Собівартість

	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>
Собівартість реалізованої насінневої продукції	709 021	409 980
Собівартість реалізованих послуг з виробництва насіння	441 927	260 793
Собівартість реалізованого товару	203 936	110 130
Собівартість реалізованих агротехнічних послуг в рослинництві та послуг вантажного транспорту	121 996	107 521
<b>Разом</b>	<b>1 476 880</b>	<b>888 424</b>

	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>
Сировина і матеріали	921 329	475 047
Інша собівартість	388 930	232 995
Заробітна плата та нарахування	79 887	70 804
Знос та амортизація	86 734	109 578
<b>Разом</b>	<b>1 476 880</b>	<b>888 424</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)**

**20. Адміністративні витрати**

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Оплата праці, податки з оплати праці	15 621	16 872
Оренда офісних приміщень	1 514	797
Утримання легкового автотранспорту	1 298	997
Інформаційно-консультаційні послуги, юридичний супровід, аудит	1 056	1 235
Представницькі витрати	949	156
Банківське обслуговування	750	672
Страхування	747	504
Витрати на обслуговування комп'ютерної техніки та програмного забезпечення	655	84
Амортизація	309	148
Інші витрати	624	228
<b>Разом</b>	<b><u>23 523</u></b>	<b><u>21 693</u></b>

Витрати на ключовий управлінський персонал за 2023 рік становить 13 645 тис. грн. (за 2022 рік – 12 373 тис. грн.).

**21. Витрати на збут**

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Демонстраційні посіви	1 283	-
Зберігання, транспортування с/г продукції (послуги ХПП)	417	-
Брендування	46	-
Послуги оцінщика	17	-
Представницькі витрати (витрати пов'язані з відкриттям нових виробничих об'єктів, товарний знак, інше)	-	6
<b>Разом</b>	<b><u>1 763</u></b>	<b><u>6</u></b>

**22. Інші операційні доходи**

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Штрафи, пені, неустойки отримані	51 196	-
Відсотки по депозиту до запитання	24 706	5 110
Дохід від операційної оренди	13 522	12 078
Операційна курсова різниця	6 945	5 826
Інвентаризація резерву відпусток	4 992	-
Відсотки по залишку грошових коштів на рахунку	4 808	-
Дохід від безоплатно отриманих активів	2 471	1 902
Дохід від реалізації необоротних активів	1 836	-
Інші доходи	3 433	1 769
<b>Разом</b>	<b><u>113 909</u></b>	<b><u>26 685</u></b>

**23. Інші операційні витрати**

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Витрати, пов'язані з майном переданим в оренду	12 925	12 149
Нестачі і втрати від псування цінностей	5 497	38
Соціальні виплати, медичне страхування працівників	1 861	1 410
Харчування співробітників (здешевлення)	1 744	1 724
Корпоративні заходи	101	429
Реалізація валютних коштів	61	1 381
Списання безнадійної заборгованості, створення резерву	23	-
Штрафи, пені	1	19
Інші витрати	1 752	1 058
<b>Разом</b>	<b><u>23 965</u></b>	<b><u>18 208</u></b>

**24. Інші фінансові доходи**



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)**

Інші фінансові доходи в 2023 році склали 29 523 тис. грн.: визнано дохід від дисконтування безвідсоткових позик отриманих та виданих. В 2022 році – 18 371 тис. грн.

**25. Фінансові витрати**

Фінансові витрати станом на 31 грудня 2023 року склали 48 534 тис. грн., в т. ч.: відсотки за кредит 16 696 тис. грн.; дисконт на безвідсоткових позиках від засновників та за позиками дочірнім підприємствам 30 773 тис. грн., відсотки за фінансовою орендою 113 тис. грн. та інші витрати у сумі 952 тис. грн.

Фінансові витрати станом на 31 грудня 2022 року 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.

**26. Інші витрати**

Інші витрати станом на 31 грудня 2023 року складаються з витрат неопераційної курсової різниці 9 685 тис. грн., витрат на благодійні (допомога ЗСУ) та спонсорські допомоги 727 тис. грн. та списання основних засобів 19 тис. грн.

Інші витрати станом на 31 грудня 2022 року складаються з неопераційної курсової різниці 71 211 тис. грн. та витрат на благодійні (допомога ЗСУ) та спонсорські допомоги 980 тис. грн.

**27. Податок на прибуток**

За 2022 та 2023 роки витрати з податку на прибуток включали:

	<u>2023 року</u>	<u>2022 року</u>
Поточний податок на прибуток, відображений у звіті про прибутки/збитки	72 707	58 272
Відстрочений податок на прибуток в прибутках/збитках	60	287
<b>Разом</b>	<b><u>72 767</u></b>	<b><u>58 559</u></b>

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

	<u>На 31 грудня 2023 року</u>	<u>На 31 грудня 2022 року</u>
Прибуток до оподаткування	404 233	323 744
Податок за діючою ставкою 18%	72 762	58 274
Податковий ефект витрат, що не включається до складу податкових	5	285
Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті	72 767	58 559
<b>Середня ефективна ставка оподаткування на рік, %</b>	<b><u>18%</u></b>	<b><u>18%</u></b>

Компанія обліковує відстрочені податкові зобов'язання, що виникають за амортизаційними нарахуваннями по основним засобам невиробничого призначення.

За 2022 та 2023 роки відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток становили:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
На початок періоду	323	36
Використано	(60)	(4)
Нараховано	-	291
На кінець періоду	<u>263</u>	<u>323</u>

**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:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)**

- ТОВ «РУСЬ СК» 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 SWІZERLЕНD 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, вул. 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);
- Терещук Сергій Миколайович (2246506373), кінцевий бенефіціар,
- Терещук Єлизавета Сергіївна (3338109386), кінцевий бенефіціар;
- Чередниченко Марина Захарівна (2343119003), кінцевий бенефіціар.

Заборгованість за операціями з пов'язаними особами станом на 31 грудня 2023 року:

	<b>Дебіторська заборгованість</b>	<b>Кредиторська заборгованість</b>
<b>Підприємства-власники Компанії:</b>	<b>378 534</b>	<b>256 901</b>
REMINGTON SEEDS SWITZERLAND Sarl	183 577	128 141
Селянське (фермерське) господарство «Залісся І К»	194 957	128 760
<b>Дочірні підприємства:</b>	<b>-</b>	<b>1 000 526</b>
ТОВ «РУСЬ СК»	-	643 867
СТОВ «Красносільське»	-	207 515
СТОВ «Колос»	-	149 144
<b>Інші пов'язані сторони:</b>	<b>22 706</b>	<b>-</b>
ТОВ «Агропромислова компанія «Маїс»	8 224	-
Ф/Г «Терра»	13 043	-
ТОВ «Дніпровська нива»	1 439	-
<b>Разом</b>	<b>401 240</b>	<b>1 257 427</b>

Заборгованість за операціями з пов'язаними особами станом на 31 грудня 2022 року:

	<b>Дебіторська заборгованість</b>	<b>Кредиторська заборгованість</b>
<b>Підприємства-власники Компанії:</b>	<b>3 788</b>	<b>301 491</b>
REMINGTON SEEDS SWITZERLAND Sarl	-	127 574
Селянське (фермерське) господарство «Залісся І К»	3 788	173 917
<b>Дочірні підприємства:</b>	<b>-</b>	<b>500 477</b>
ТДВ «Русь»	-	306 544
СТОВ «Красносільське»	-	114 814



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)**

СТОВ «Колос»	-	79 119
<b>Інші пов'язані сторони:</b>	<b>20 027</b>	<b>95</b>
ТОВ «Племзавод Красносілля»	250	-
ТОВ «Клуб Рівервуд»	17	-
ТОВ «Агропромислова компанія «Маїс»	19 760	-
ТОВ «Потейто Агро»	-	95
<b>Разом</b>	<b>23 815</b>	<b>802 063</b>

## **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.

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 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 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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

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:

	<u>На 31 грудня 2023 року</u>	<u>На 31 грудня 2022 року</u>
АТ «ПРОКРЕДИТ Банк»	476 499	180 138
АТ «ПУМБ»	40 821	39 030
АБ «УКРГАЗБАНК»	327	430
<b>Разом</b>	<b>517 647</b>	<b>219 598</b>

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.

	<u>На 31 грудня 2023 року</u>	<u>На 31 грудня 2022 року</u>
Оборотні активи	1 621 975	1 193 398
Грошові кошти та їх еквіваленти	517 647	219 598
Запаси	459 576	611 047
Оборотні активи за вирахуванням запасів	1 162 399	582 351
Поточні зобов'язання	1 350 144	1 088 673
Коефіцієнт поточної ліквідності	<u>1,20</u>	<u>1,09</u>
Коефіцієнт швидкої ліквідності	<u>0,86</u>	<u>0,54</u>
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	<u>0,38</u>	<u>0,20</u>

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.

### **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 2023 та 31 грудня 2022 фінансових активів та зобов'язань деномінованих іноземних валютах Компанія не мала.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)**

---

**Порука та видані гарантії**

Компанія виступає заставодавцем за договорами з:

- ТОВ «Русь СК» 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 195 093 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року відповідно.
- СТОВ «Колос» по кредитному договору № КІЕ-ГЛ-19086/КЛ-1 від 28 жовтня 2022 року із АТ «ПУМБ» на суму 15 000 тис. грн., майном на суму 138 880 тис. грн. та 155 438 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року відповідно.
- СТОВ «Красносільське» по кредитному договору № КІЕ-ГЛ-19086/КЛ-2 від 28 жовтня 2022 року із АТ «ПУМБ» на суму 15 000 тис. грн., майном на суму 138 880 тис. грн. та 155 438 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року відповідно.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не має виданих гарантії.

**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 2023 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	4	Звітний рік	Минулий рік	6	Звітний рік	Минулий рік	8	Звітний рік	Минулий рік	10	Звітний рік	Минулий рік	12	Звітний рік	Минулий рік	14	Звітний рік	Минулий рік	16	Звітний рік	Минулий рік	17	18	
<b>1. Доходи звітних сегментів:</b>																											
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	132 581	116 461	409 444	361 365	1 321 693 867 959	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96 080	13 946	1 959 798	1 359 731		
з них:																											
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішнім покупцям	011	130 745	116 456	406 973	360 709	1 308 171 855 881	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 845 889	1 333 046		
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	1 836	5	2 471	656	13 522 12 078	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96 080	13 946	113 909	26 685		
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29 523	18 371	29 523	18 371		
з них:																											
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29 523	18 371	29 523	18 371		
Інші доходи	030	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-	-	



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітного сегментів	040	132 589	116 461	409 444	361 365	1 321 693	867 959	-	-	-	-	-	-	125 603	32 317	1 989 329	1 378 102
Нерозподілені доходи з них: доходи від операційної діяльності	050 051	X X	X X	X X	X X	X X	X X	X X	X X	X X	X X	X X	X X	- -	- -	- -	- -
Фінансові доходи	052	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060																
Усього доходів Компанії (р. 040 - р. 050 + р. 060)	070	132 589	116 461	409 444	361 365	1 321 693	867 959	-	-	-	-	-	-	125 603	32 317	1 989 329	1 378 102
2. Витрати звітних сегментів: Витрати операційної діяльності	080	121 996	107 521	305 942	236 674	1 048 942	544 229	-	-	-	-	-	-	-	-	1 476 880	888 424
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішнім покупцям	081	121 996	107 521	305 942	236 674	1 048 942	544 229	-	-	-	-	-	-	-	-	1 476 880	888 424
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23 523	21 693	23 523	21 693
Витрати на збут	100	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 746	6	1 763	6
Інші операційні витрати	110	-	1 430	5 497	-	12 925	12 149	-	-	-	-	-	-	5 543	4 629	23 965	18 208
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	14 222	-	-	-	-	-	-	-	34 312	53 836	48 534	53 836
з них:																	
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
% по кредиту	122	-	-	-	-	14 222	-	-	-	-	-	-	-	34 312	53 836	48 534	53 836
Інші витрати	130	-	751	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 411	71 440	10 431	72 191
Усього витрат звітних сегментів	140	122 033	109 702	311 439	236 674	1 076 089	556 378	-	-	-	-	-	-	75 535	151 604	1 585 096	1 054 358
Нерозподілені витрати	150	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	72 767	58 559	72 767	58 559

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(у тисячах гривень)**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	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	72 767	58 559	72 767	58 559
Вирукування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат Компанії (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	122 033	109 702	311 439	236 674	1 076 089	556 378	-	-	-	-	-	-	148 302	210 163	1 657 863	1 112 917
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	10 556	6 759	98 005	124 691	245 604	311 581	-	-	-	-	-	-	50 068	(119 287)	404 233	323 744
4. Фінансовий результат діяльності Компанії (р. 070 - р. 170)	190	10 556	6 759	98 005	124 691	245 604	311 581	-	-	-	-	-	-	(22 699)	(177 846)	331 466	265 185
5. Активи звітних сегментів	200	163 411	182 701	221 016	289 370	1 041 731	1 115 707	-	-	-	-	-	-	204 308	4 682	1 630 466	1 592 460
з них: Нематеріальні активи	201	789	612	1 700	1 395	1 700	1 395	-	-	-	-	-	-	427	491	4 616	3 893
Основні засоби	202	142 414	165 218	142 223	171 721	247 667	284 690	-	-	-	-	-	-	6 968	3 138	539 272	624 767
Заласи	203	7 312	10 012	52 640	34 949	397 630	565 384	-	-	-	-	-	-	2 175	1 011	459 757	611 356
Дебіторська заборгованість	204	2 009	4 391	20 786	81 030	391 066	263 962	-	-	-	-	-	-	194 148	-	608 009	349 383
Заборгованість за авансами	205	10 887	2 468	2 667	275	3 668	276	-	-	-	-	-	-	590	42	18 812	3 061
Нерозподілені активи з них: Інші фін. Інвестиції та заборгованість	220 221	x x	x x	x x	x x	x x	x x	x x	x x	x x	x x	x x	x x	538 092 2 514	240 112 10 205	538 092 2 514	240 112 10 205
Розрахунки з бюджетом	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	30	9 095	30	9 095
Інша поточ. дебіторська заборгованість	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	17 901	1 214	17 901	1 214
Гроші та їх еквіваленти	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	517 647	219 598	517 647	219 598



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**  
(у тисячах гривень)

	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1																	
Усього активів Компанії	230	163 411	182 701	221 016	289 370	1 041 731	1 115 707	-	-	-	-	-	-	742 400	244 794	2 168 558	1 832 572
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	77 750	109 704	2 115	9 207	994 331	643 339	-	-	-	-	-	-	35 108	65 686	1 109 304	827 936
з них: отримані аванси	241	76 667	108 317	4	4	13 448	85 029	-	-	-	-	-	-	-	-	90 115	193 350
Заборгованість поставникам	242	1 083	775	7 950	7 950	915 381	472 563	-	-	-	-	-	-	35 108	26	951 572	481 314
Довгострокові зобов'язання банків	243		612	2 115	1 253	2 116	1 286	-	-	-	-	-	-	-	-	4 231	3 151
Довгострокові кредити банків	244			-	-	63 386	84 461	-	-	-	-	-	-	-	65 660	63 386	150 121
Нерозподілені зобов'язання	260	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	308 588	414 332	308 588	414 332
з них: Інші поточні зобов'язання	261	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	278 112	377 451	278 112	377 451
Поточні забезпечення	262	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	2 782	7 657	2 782	7 657
Відстрочені податкові зобов'язання	263	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	263	323	263	323
Розрахунки з бюджетом	264	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	27 431	28 901	27 431	28 901
Усього зобов'язань Компанії (р. 240 + р. 260)	270	77 750	109 704	2 115	9 207	994 331	643 339	-	-	-	-	-	-	343 696	480 018	1 417 892	1 242 268
7. Капітальні інвестиції	280	483	950	104 808	17 240	108 322	23 903	-	-	-	-	-	-	-	416	213 613	42 509
8. Амортизація необоротних активів	290	31 567	27 131	38 191	40 713	48 957	50 840	-	-	-	-	-	-	349	1 230	119 064	119 914



Генеральний директор Кохановський Максим Михайлович

Прізвище, ім'я, По-батькові

підпис

Головний бухгалтер Забеліна Ірина Дмитрівна

Прізвище, ім'я, По-батькові

підпис





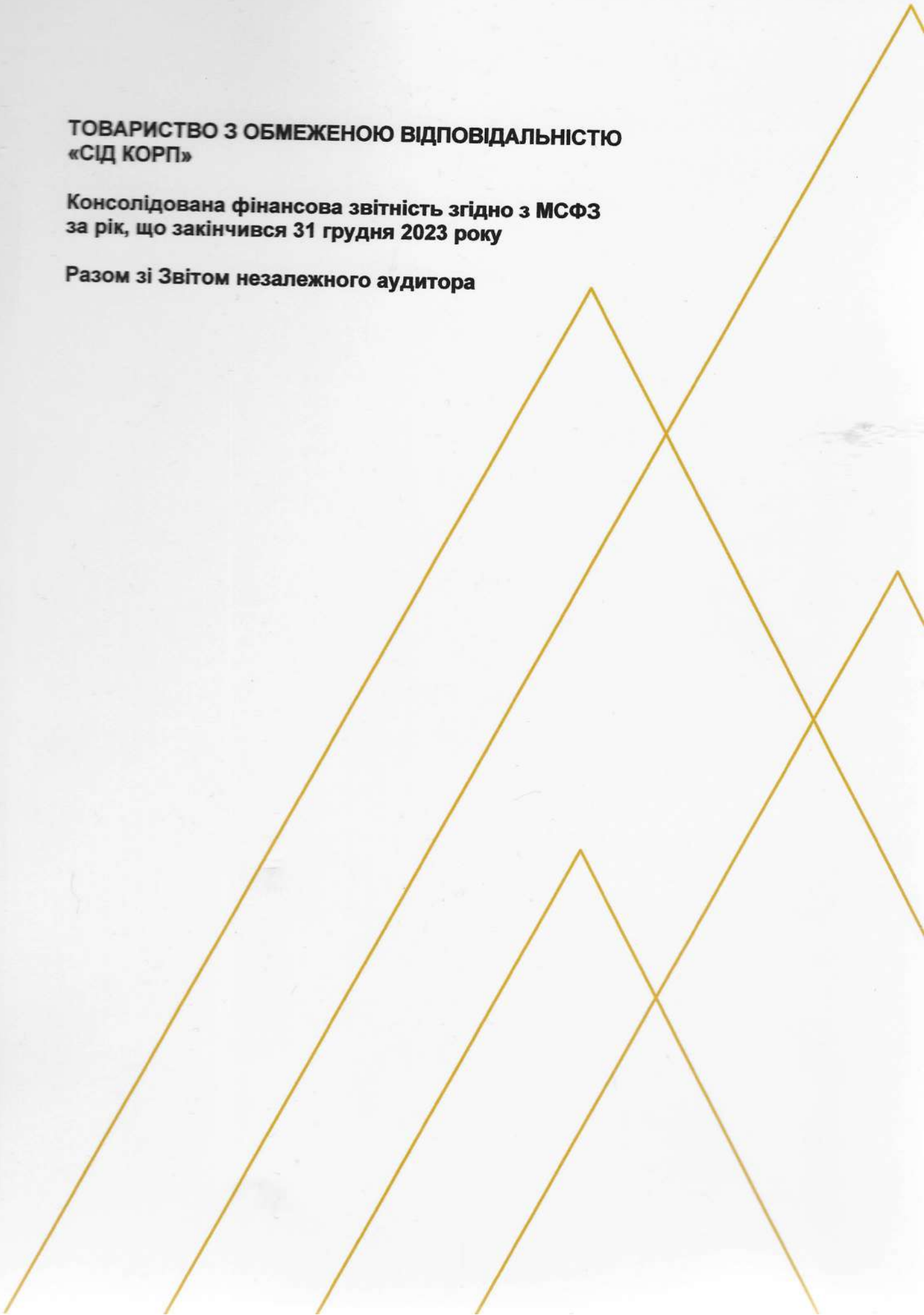


Crowe

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

**Консолідована фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

**Разом зі Звітом незалежного аудитора**



ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність .....	3
Звіт незалежного аудитора.....	4
Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан).....	8
Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) .....	10
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	12
Консолідований звіт про власний капітал за 2023 рік.....	14
Консолідований звіт про власний капітал за 2022 рік.....	15
<b>ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....</b>	<b>16</b>
I. Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2023 року.....	16
II. Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2022 року.....	17
III. Основні засоби станом на 31 грудня 2023 року.....	18
IV. Основні засоби станом на 31 грудня 2022 року.....	20
V. Фінансові інвестиції .....	22
VI. Грошові кошти.....	23
VII. Забезпечення і резерви .....	23
VIII. Запаси.....	24
IX. Податок на прибуток .....	25
X. Використання амортизаційних відрахувань .....	25
1. Загальна інформація про Групу .....	26
2. Основа підготовки.....	28
3. Основні принципи облікової політики .....	28
4. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів.....	38
5. Незавершені капітальні інвестиції.....	40
6. Торгова та інша дебіторська заборгованість .....	41
7. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	41
8. Аванси видані .....	42
9. Статутний капітал.....	42
10. Довгострокові зобов'язання .....	42
11. Поточні фінансові зобов'язання.....	43
12. Поточна кредиторська заборгованість, аванси отримані та інша заборгованість.....	45
13. Зобов'язання по оренді .....	47
14. Розрахунки з бюджетом .....	48
15. Дохід .....	48
16. Собівартість .....	48
17. Адміністративні витрати.....	49
18. Витрати на збут.....	49
19. нші операційні доходи .....	49
20. Інші операційні витрати.....	50
21. Інші фінансові доходи .....	50
22. Фінансові витрати .....	50
23. Інші доходи.....	50
24. Інші витрати.....	50
25. Операції з пов'язаними сторонами .....	50
26. Умовні та контрактні зобов'язання .....	52
27. Управління фінансовими ризиками.....	53



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

28. Події після звітної дати .....	54
29. Затвердження фінансової звітності .....	55

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Дана консолідована фінансова звітність ТОВ «СІД КОРП» та її дочірніх підприємств (далі – «Група») за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 прийнятих меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 22 березня 2024 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 18 березня 2024 року.

Кохановський Максим Михайлович  
Директор ТОВ «СІД КОРП»

18 березня 2024 року





## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та Керівництву  
ТОВ «СІД КОРП»

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВ «СІД КОРП» та його дочірніх підприємств (далі - «Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, консолідованого звіту про фінансові результати, 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 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства 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.

#### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

##### Операції з пов'язаними сторонами

Як зазначено у Примітці 25, Група здійснює суттєві операції з підприємствами, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємствами, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також підприємства, стосовно яких у Групи є істотний вплив. Відповідно, повнота розкриття в фінансовій звітності операцій та заборгованості в розрахунках з пов'язаними сторонами та їх оцінка, а також, використання ринкових умов при проведенні операцій, мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду.

Серед інших, ми здійснили наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту:



- отримали від керівництва Групи лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами;
- провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо, що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Групи 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 аудиторю. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом іншої інформації Групи, 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, нами використовується 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, а також 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначасмо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ 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.

### Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Загальними зборами акціонерів 08 листопада 2023 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Групи без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 роки.

Аудит проведений на підставі договору від 03 листопада 2023 року № 03/11/2023-14. Послуги надавалися в строки з 09 листопада 2023 до 22 березня 2024 року.

### Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	<a href="http://www.crowe.com/croweaa">www.crowe.com/croweaa</a> , <a href="http://croweerfolg.com.ua">croweerfolg.com.ua</a>

### Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом вищому керівництву, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Групі послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Групі або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Групи, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Групи 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 Яценко Олександра Олександрівна.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102734

м. Київ, 22 березня 2024 року



О.О. Яценко



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)

Компанія	Товариство з обмеженою відповідальністю «СІД КОРП»	Дата (рік, місяць, число)	2024   01   01
Територія	Черкаська	за ЄДРПОУ	42929056
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	UA7108049001 0015879
Вид економічної діяльності	Оброблення насіння для відтворення	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	463	за КВЕД	01.64
Адреса, телефон	вулиця Смілянська, буд. 144/1, м. ЧЕРКАСИ, ЧЕРКАСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРКАСЬКА обл., 18008 661789		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Консолідованого 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

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	8 110	12 065
первісна вартість	1001	9 378	14 057
накопичена амортизація	1002	(1 268)	(1 992)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	70 778	233 532
Основні засоби	1010	769 306	694 174
первісна вартість	1011	1 049 348	1 108 555
накопичена амортизація	1012	(280 042)	(414 381)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
Знос	1017	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	49
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	7 691	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>855 885</b>	<b>939 820</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	515 559	401 839
Виробничі запаси	1101	195 314	146 570
Незавершене виробництво	1102	149 774	160 124
Готова продукція	1103	170 394	54 966
Товари	1104	77	40 179
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	384 967	426 921
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	46 304	49 344
з бюджетом	1135	24 487	2 998
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	467	2 478
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	3 073	194 957
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	261	14 824
Гроші та їх еквіваленти	1165	224 934	541 255
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	224 934	541 255
Витрати майбутніх періодів	1170	620	716
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 200 672</b>	<b>1 635 332</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>368</b>	<b>181</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 056 925</b>	<b>2 575 333</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	170 865	170 865
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 004 982	1 857 181
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 175 847</b>	<b>2 028 046</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	323	263
Довгострокові кредити банків	1510	155 821	63 386
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6 540	7 472
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>162 684</b>	<b>71 121</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	90 000	89 577
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	79 178	21 443
товари, роботи, послуги	1615	110 665	43 507
розрахунками з бюджетом	1620	33 005	33 189
у тому числі з податку на прибуток	1621	32 031	29 801
розрахунками зі страхування	1625	-	26
розрахунками з оплати праці	1630	113	19
за одержаними авансами	1635	85 033	13 448
за розрахунками з учасниками	1640	84	84
із внутрішніх розрахунків	1645	297 575	256 902
Поточні забезпечення	1660	10 028	5 356
Доходи майбутніх періодів	1665	3 466	3 148
Інші поточні зобов'язання	1690	9 247	9 467
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>718 394</b>	<b>476 166</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Баланс	1700	-	-
	1900	2 056 925	2 575 333



*[Signature]*  
підпис

*[Signature]*  
підпис

Кохановський Максим Михайлович  
прізвище, ім'я, по батькові

Забеліна Ірина Дмитрівна  
прізвище, ім'я, по батькові



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)

Компанія Товариство з обмеженою відповідальністю «СІД КОРП»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
42929056		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
За 2023 рік.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 744 729	1 171 546
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(775 817)	(456 270)
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	<b>968 912</b>	<b>715 276</b>
збиток	2095		-
Інші операційні доходи	2120	119 099	22 136
Адміністративні витрати	2130	(33 755)	(29 057)
Витрати на збут	2150	(5 752)	(2 950)
Інші операційні витрати	2180	(59 141)	(30 328)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	<b>989 363</b>	<b>675 077</b>
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	29 943	18 371
Інші доходи	2240	330	423
Фінансові витрати	2250	(66 769)	(66 239)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(10 559)	(72 668)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
Прибуток	2290	<b>942 308</b>	<b>554 964</b>
Збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(90 109)	(67 948)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
Прибуток	2350	<b>852 199</b>	<b>487 016</b>
Збиток	2355	-	-

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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>852 199</b>	<b>487 016</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	473 428	357 246
Витрати на оплату праці	2505	137 106	128 863
Відрахування на соціальні заходи	2510	25 692	23 472
Амортизація	2515	136 965	133 473
Інші операційні витрати	2520	162 591	109 869
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>935 782</b>	<b>752 923</b>

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



*(Handwritten signature)*  
підпис

Кохановський Максим Михайлович  
прізвище, ім'я, по батькові

*(Handwritten signature)*  
підпис

Забеліна Ірина Дмитрівна  
прізвище, ім'я, по батькові



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

Компанія **Товариство з обмеженою відповідальністю «СІД КОРП»**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
42929056		

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2023 р.  
Форма № 3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>		1 358 231	837 211
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005	1 704	39
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 704	-
Цільового фінансування	3010	1 028	-
Отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	508 470	345 011
Надходження від повернення авансів	3020	25 571	6 887
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6 417	749
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	51 196	
Надходження від операційної оренди	3040	4 936	8 537
Інші надходження	3095	28 123	9 259
<b>Витрачання на оплату:</b>		(142 505)	(149 850)
Товарів (робіт, послуг)	3100		
Праці	3105	(105 153)	(94 758)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28 505)	(25 064)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(317 180)	(146 119)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116	(92 397)	(58 994)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(182 310)	(52 980)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118	(42 473)	(34 145)
Витрачання на оплату авансів	3135	(314 773)	(374 854)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(56 519)	(82)
Інші витрачання	3190	(321)	(142)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(25 029)</b>	<b>(40 767)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>		995 691	376 057
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	2 938	-
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	(261 368)	(129 565)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(258 430)</b>	<b>(129 565)</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	123 968	297 121
Інші надходження	3340	450	-
<b>Витрачання на:</b>			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(326 170)	(404 864)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(25 663)	(34 721)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(359)	(1 145)
Інші платежі	3390	(200 169)	(38 071)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(427 943)</b>	<b>(181 680)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>309 318</b>	<b>64 812</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>	<b>224 934</b>	<b>150 741</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7 003	9 381
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>541 255</b>	<b>224 934</b>



  
підпис

Кохановський Максим Михайлович  
прізвище, ім'я, по батькові

  
підпис

Забліна Ірина Дмитрівна  
прізвище, ім'я, по батькові



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)

КОДИ		
2024	01	01
42929056		

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Компанія Товариство з обмеженою відповідальністю «СІД КОРП»  
(найменування)

Консолідований звіт про власний капітал  
за 2023 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	-	-	-	1 004 925	-	-	1 175 790
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	57	-	-	57
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	170 865	-	-	-	1 004 982	-	-	1 175 847
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	852 199	-	-	852 199
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	-	-	-	-	852 199	-	-	852 199
Анулювання викуплених акцій (часток)	4300	-	-	-	-	1 857 181	-	-	2 028 046
Вилучення частки в капіталі		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року		170 865	-	-	-	-	-	-	2 028 046



Підпис  
Кохановський Максим Михайлович  
прізвище, ім'я, по батькові

Підпис  
Забсліна Ірина Дмитрівна  
прізвище, ім'я, по батькові

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах гривень)

КОДИ		
2023	01	01
42929056		

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Компанія Товариство з обмеженою відповідальністю «СІД КОРП»  
(найменування)

Консолідований звіт про власний капітал  
за 2022 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	170 865	-	-	-	518 003	-	-	688 868
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	(94)	-	-	(94)
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	517 909	-	-	688 774
Інші зміни	4095	-	-	-	-	487 016	-	-	487 016
Чистий прибуток (збиток) на початок року	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	487 016	-	-	487 016
Вилучення частки в капіталі						1 004 875			1 175 790
Інші зміни в капіталі									
Разом зміни у капіталі									
Залишок на кінець року									



Директор "Сід Корп" М.П. Кохановський Максим Михайлович  
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер:   
Забеліна Ірина Дмитрівна  
прізвище, ім'я, по батькові



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»  
 ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 (у тисячах гривень)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 за 2023 рік

І. Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2023 року

1801008

Форма №5 Код за ДКУД

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації		первісна (переоцінена) вартість	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	-	-	-	-	-	238	-	-	-	1 189	396
Права користування майном	020	7 454	958	4 679	-	-	-	-	422	-	-	-	12 133	1 380
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	643	151	-	-	-	-	-	63	-	-	-	643	214
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	92	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	92	2
Гудвіл	080	9 378	1 268	4 679	-	-	-	-	724	-	-	-	14 057	1 992
Із рядка 080 графа 14	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Із рядка 080 графа 5	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Із рядка 080 графа 15	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»  
 ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 (у тисячах гривень)

II. Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2022 року

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	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 комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	643	87	-	-	-	-	-	64	-	-	-	643	151
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	92	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	92	1
<b>Разом</b>	<b>080</b>	<b>8 189</b>	<b>717</b>	<b>1 189</b>	-	-	-	-	<b>551</b>	-	-	-	<b>9 378</b>	<b>1 268</b>
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

графу 14

(081)

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

Із рядка 080 графа 5

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»  
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
(у тисячах гривень)

1801008

Форма №5 Код за ДКУД

III. Основні засоби станом на 31 грудня 2023 року

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі		Передані в оперативну оренду	
		Первісна (переоцінена) вартість	знос		Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Первісною (переоціненою) вартістю	знос			Первісною (переоціненою) вартістю	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	1 258	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 258	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	532 777	146 171	18 735	-	-	-	-	61 149	-	-	-	557 780	207 320	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	435 133	106 706	20 841	-	-	1 733	1 683	62 404	-	5 383	-	459 624	167 427	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	69 977	24 988	6 694	-	-	2	2	11 048	-	640	-	77 309	36 034	510	269	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	4 580	1 424	967	-	-	103	102	985	-	-	-	5 444	2 307	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	2 308	231	-	-	-	-	-	233	-	134	-	2 442	464	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	2 832	302	1 443	-	-	-	-	284	-	-	-	4 275	586	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»  
 ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 (у тисячах гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Інвентарна тара	230	518	220	11			106	53	76				423	243	-			
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>1 049 383</b>	<b>280 042</b>	<b>48 691</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 944</b>	<b>1 840</b>	<b>136 179</b>	<b>-</b>	<b>12 425</b>	<b>-</b>	<b>1 108 555</b>	<b>414 381</b>	<b>510</b>	<b>269</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 260 графа 14

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

вартість оформлених у заставу основних засобів

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

Із рядка 260 графа 8

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Із рядка 260 графа 5

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

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

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

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

344 141

15 343



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»  
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
(у тисячах гривень)

IV. Основні засоби станом на 31 грудня 2022 року

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		Первісна (переоцінена) вартість	знос		Первісною (переоціненою) вартістю	знос (переоцінена) вартість	Первісною (переоціненою) вартістю	знос			Первісною (переоціненою) вартістю	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос (переоцінена) вартість	Первісна (переоцінена) вартість	знос (переоцінена) вартість	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	1 208	-	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	-	11 195	-	435 098	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	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	2 308	-	-	-	-	-	-	231	-	-	-	2 308	231	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1 710	123	-	-	-	-	-	179	-	1 122	-	2 832	302	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»  
 ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 (у тисячах гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Інвентарна тара	230	518	133	-	-	-	-	-	87	-	-	-	518	220	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>916 568</b>	<b>149 826</b>	<b>102 872</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 823</b>	<b>2 659</b>	<b>132 875</b>	<b>-</b>	<b>33 731</b>	<b>-</b>	<b>1 049 348</b>	<b>280 042</b>	<b>2 897</b>	<b>1 466</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 260 графа 14

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

(261)

вартість оформлених у заставу основних засобів

391 489

(262)

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

-

(263)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

9 499

(264)

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

-

(2641)

вартість основних засобів, призначених для продажу

-

(265)

Із рядка 260 графа 8

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(2651)

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)



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»  
 ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

V. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код	За рік		На кінець року	
		1	2	довгострокові	поточні
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>					
асоційовані Компанії	350	-	-	-	-
дочірні Компанії	360	-	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>					
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-	-
акції	390	-	-	-	-
облігації	400	-	-	-	-
інші	410	49	49	49	-
<b>Разом (розд. А + розд. Б)</b>	<b>420</b>	<b>49</b>	<b>49</b>	<b>49</b>	<b>-</b>

Із рядка 1035 гр. 4 Балансу за собівартістю

(421) 49

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

Із рядка 1160 гр. 4 Балансу за собівартістю

(424)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»  
 ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код		На кінець року
	1	2	
Готівка		640	-
Поточний рахунок в банку		650	541 255
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)		660	-
Грошові кошти в дорозі		670	-
Еквіваленти грошових коштів		680	-
<b>Разом</b>		<b>690</b>	<b>541 255</b>

3 рядка 1190 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) \_\_\_\_\_

VII. Забезпечення і резерви

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	5				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	10 028	11 322	-	10 599	5 395	-	5 356	
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	-	20	-	-	-	-	20	
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>10 028</b>	<b>11 342</b>	<b>-</b>	<b>10 599</b>	<b>5 395</b>	<b>-</b>	<b>5 376</b>	



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»  
 ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації *	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	122 015	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	5 488	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	3 502	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	15 531	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	34	-	-
Незавершене виробництво	890	160 124	-	-
Готова продукція	900	54 966	-	-
Товари	910	40 179	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>401 839</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»  
 ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

IX. Податок на прибуток

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	90 049
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	323
на кінець звітного року	1235	263
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	90 109
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	90 149
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	(60)
Відображено у складі власного капіталу	1250	90 149
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	90 109
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

X. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	136 965
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

**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	2023	2022
ТОВ «СІД КОРП»	100%	100%
ТОВ «КОЛОС»	100%	100%
ТОВ «КРАСНОПІЛЬСЬКЕ»	100%	100%
ТДВ «РУСЬ»	100%	100%

Вищезазначені підприємства Групи станом на 31.12.2023 р. знаходяться під спільним контролем ТОВ «СІД КОРП». Засновниками компаній Групи є юридичні особи, що наведені у таблиці нижче.

Засновники компаній Групи станом на 31.12.2023 р. є:

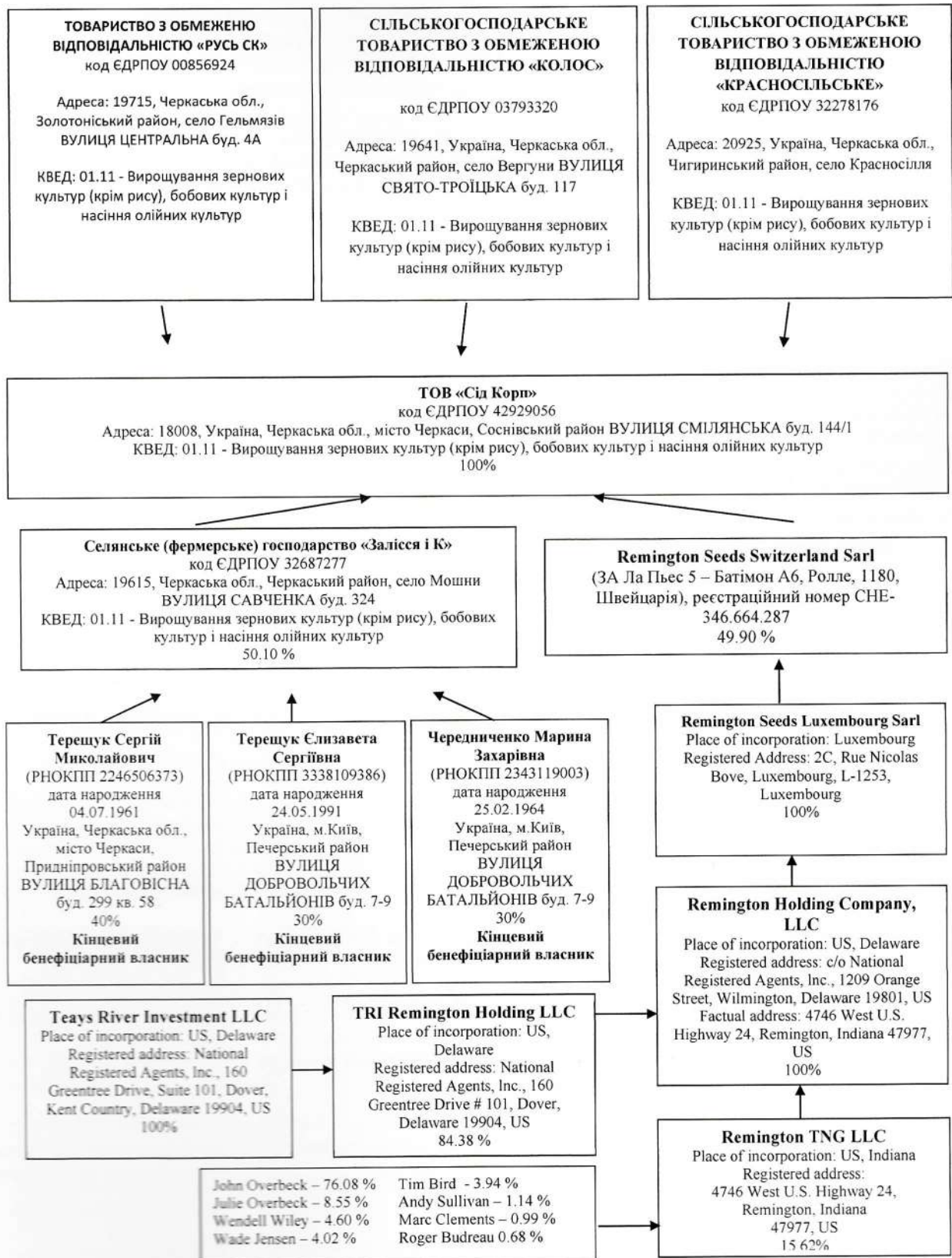
Компанія Групи	Країна	Власники	Частка в СК, %	
			2023	2022
ТОВ «СІД КОРП»	Україна	Селянське (фермерське)	50,1%	50,1%
		господарство «ЗАЛІССЯ І К» РЕМІНГТОН СІДЗ СВІЗЕРЛЕНД	49,9%	49,9%
ТОВ «КОЛОС»	Україна	ТОВ «СІД КОРП»	100%	100%
ТОВ «КРАСНОПІЛЬСЬКЕ»	Україна	ТОВ «СІД КОРП»	100%	100%
ТДВ «РУСЬ»	Україна	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 463 особи станом на 31.12.2023 р. (станом на 31.12.2022 р.- 452 особи).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

**СХЕМАТИЧНЕ ЗОБРАЖЕННЯ СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ**  
**ГРУПИ КОМПАНІЙ "СІД КОРП"**





## 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 18 березня 2024 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 2023 року, чистий прибуток склав 852 199 тис. грн. (2022 рік: 487 016 тис. грн.).

Потягом 2023 року продовжується воєнний стан в Україні, який мав вплив на роботу Групи, а саме:

- вилучались транспортні засоби на потреби ЗСУ;
- була призупинена інвестиційна діяльність;
- 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 відобразитися 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



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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.

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

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».



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»  
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО  
ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

---

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, надходитимуть 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, 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 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 малоімовірно, 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



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

---

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 ефективною 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 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
- 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



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

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 2023	На 31 грудня 2022	За 2023 рік	За 2022 рік
Грн/Дол	37,98	36,57	-	-
Грн/Євро	42,21	38,95	-	-
Середній курс за рік Грн/Дол	-	-	36,57	32,34
Середній курс за рік Грн/Євро	-	-	39,56	33,98

### 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 двох 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.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

---

Протягом 2023 року Група нараховувала податкові зобов'язання з ПДВ за ставкою 20 %; за зерною продукцією 1001 (пшениця і суміш пшениці та жита (меслин), 1003 (ячмінь), 1005 (кукурудза), 1201 (соеві 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 окремих 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 МСБО 10 «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

### *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 для звітного періоду, що почався з 1 січня 2023 року. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

#### *МСФЗ 17 «Страхові контракти»*

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Група провела оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Групи.

Група застосувала МСФЗ 17 разом зі всіма поправками до нього, які були внесені до набрання ним чинності та набирають чинності одночасно з самим стандартом.

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

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Групи, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

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

Поправки до МСБО 8 додають визначення бухгалтерських оцінок (замість «змін в бухгалтерських оцінках») як «грошових сум у фінансовій звітності, які містять невизначеність щодо їх вимірювання». Поправки також роз'яснюють, що зміна в обліковій оцінці, яка є результатом нової інформації або нових подій, не є виправленням помилки.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Групи.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

---

*Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції»*

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання 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). Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Групи.

*Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР»*

У грудні 2021 року Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) оприлюднила проект законодавчої бази для глобального мінімального податку, який, як очікується, використовуватиметься окремими юрисдикціями. Метою проекту є зменшення переміщення прибутку з однієї юрисдикції в іншу з метою зменшення глобальних податкових зобов'язань у корпоративних структурах.

У березні 2022 року ОЕСР оприлюднила детальні технічні вказівки щодо правил податкової реформи другого рівня (Pillar II). Користувачі фінансової звітності висловили Раді з МСФЗ занепокоєння щодо потенційних наслідків для обліку податку на прибуток, особливо для обліку відстрочених податків, що впливають із правил другого рівня. У відповідь на ці звернення 23 травня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 12.

Поправки запроваджують обов'язковий тимчасовий виняток для суб'єктів господарювання з визнання та розкриття інформації про відстрочені податкові активи та зобов'язання, пов'язані з впровадженням правил другого рівня країнами. Виняток набуває чинності негайно та заднім числом. Поправки також передбачають додаткові вимоги до розкриття інформації щодо підлягання суб'єкта господарювання правилам податкової реформи другого рівня, особливо до дати її вступу в силу. Дані поправки не застосовні для 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.

*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, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан 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.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

---

*Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників»*

У травні 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з метою уточнення характеристик угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Зміни набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати, при цьому дозволено дострокове застосування. Очікується, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Групи.

*Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Облік в умовах неможливості конвертації»*

15 серпня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертації».

Ці поправки вимагатимуть від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту, а також, коли це неможливо, при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, а також вимоги до розкриття інформації.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування.

*Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - «Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством»*

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

## **5. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Станом на 31 грудня 2023 року незавершені капітальні інвестиції представлені авансами виданими за основні засоби в сумі 204 893 тис. грн., а також: зрошувальними системами, генераторами, трансформаторними станціями та іншим обладнанням, не встановленим на дату балансу, крім того продовжується незначне будівництво на насінневому заводі в с. Гельмязів, відбувається реконструкція зрошувальної мережі та будівництво трубопроводу для подачі води на поля господарств Групи разом в сумі 28 639 тис. грн.

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, автотранспортом та іншим обладнанням, не встановленим на дату балансу, крім того продовжується незначне будівництво на новому насінневому 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»  
 ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО  
 ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
 (у тисячах гривень)

6. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	426 921	384 967
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (Компанії-засновники)	194 957	3 073
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки по депозиту до запитання)	2 478	467
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 824	261
<b>Разом</b>	<b>639 180</b>	<b>388 768</b>

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги в розрізі основних контрагентів:

- ТОВ «Стасі Насіння» 109 260 тис грн. за послуги з виробництва гібридного насіння;
- ТОВ «Монтано Насіння» 143 224 тис. грн. за послуги з виробництва гібридного насіння;
- ТОВ «Лімагрейн Україна» 67 907 тис. грн. за гібридне насіння кукурудзи;
- ТОВ «ФАРМЗААТ Україна» 76 180 тис. грн. за послуги з виробництва гібридного насіння;
- ТОВ «ФАЛЬКОН-АГРО» 9 917 тис. грн. за сою товарну;
- ТОВ АПК «Маїс» 8 224 тис. грн. послуги з доробки насінневої сировини;
- ТОВ «Сингента» 5 710 тис. грн. послуги з доробки насінневої сировини;
- ТОВ «РУСЬ МОЛОКО» 1 917 тис. грн. за кормові культури.

Станом на 31 грудня 2022 року 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 31.12.2022 р. на суму 269 784 тис.грн);
- ТОВ «Монтано Насіння» в розмірі 43 299 тис. грн. за послуги з виробництва гібридного насіння (станом на 31.12.2022 р. на суму 43 299 тис.грн);
- ТОВ АПК «Маїс» 42 970 тис. грн. послуги з доробки насінневої сировини (станом на 31.12.2022 р. на суму 42 970 тис.грн);
- ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «АГРОФІРМА «ІСКРА» 9 011 тис. грн. послуги з доробки насінневої сировини (станом на 31.12.2022 р. на суму 9 011 тис.грн.).

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

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
Більше 365 днів	64	42
180- 365 днів	-	-
91- 180 днів	73 306	-
30- 90 днів	1 756	279
До 30 днів	210 085	1 748
Непрострочена	353 989	386 675
Очікувані кредитні збитки (ОКЗ)	(20)	(-)
<b>Разом</b>	<b>639 180</b>	<b>388 744</b>

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

7. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
Грошові кошти на депозиті до запитання	476 625	126 100
Грошові кошти на поточних банківських рахунках в іноземній валюті	-	50 710
Грошові кошти на поточних банківських рахунках в національній валюті	64 630	48 124
<b>Разом</b>	<b>541 255</b>	<b>224 934</b>



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

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 Групою компаній «СІД КОРП» та АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК» Договір діє до дати повернення Банком усієї суми вкладу.

## 8. АВАНСИ ВИДАНИ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року структура авансів виданих (рядок 1130) була такою (тис. грн):

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
Аванси за ЗЗР та добрива	25 578	35 406
Аванси за ПММ	10 864	2 594
Аванси за енергоносії (газ, електроенергія)	6 944	805
Аванси за оренду землі	3 596	7 094
Аванси за інші товари, послуги	2 362	405
<b>Разом</b>	<b>49 344</b>	<b>46 304</b>

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

## 9. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал Групи в розмірі 170 865 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 та 2022 років було сплачено повністю.

	31 грудня 2023	Частка володіння, %	31 грудня 2022	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
<b>Разом</b>	<b>170 865</b>	<b>100</b>	<b>170 865</b>	<b>100</b>

## 10. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Групи обліковується заборгованість за отриманими довгостроковими банківськими кредитами:

		Сума кредиту	Річний процент	На 31 грудня 2023 року
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	17,57	10 886
	Договір № 202.50555/FW202.1467 від 08.04.2021 р. із терміном погашення до 08.04.2026 р., валюта - ГРН	87 500	17,32	52 500
<b>Разом</b>				<b>63 386</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

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

		<u>Сума кредиту</u>	<u>Річний процент</u>	<u>На 31 грудня 2022 року</u>
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»	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
	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	12,50	13 360
<b>Разом</b>				<u><b>155 821</b></u>

#### 11. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023 року Група 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.

		<u>Сума кредиту</u>	<u>Річний процент</u>	<u>На 31 грудня 2023 року</u>
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	17,57	3 574
	Договір № 202.50555/FW202.1467 від 08.04.2021 р. із терміном погашення до 08.04.2026 р., валюта – ГРН	87 500	17,32	17 500



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Банк АТ «ПУМБ»	Кредитна лінія № КІЕ-Кл-17694 від 20.05.2022 р. із терміном погашення 30.04.2023 р., валюта - ГРН	60 000	21,4	59 999
	Кредитна лінія № КІЕ-ГЛ-19086/КЛ-1 від 28.10.2022 р. із терміном погашення до 26.10.2023 р., валюта - ГРН	15 000	21,7	14 789
	Кредитна лінія № КІЕ-ГЛ-19086/КЛ-2 від 28.10.2022 р. із терміном погашення до 26.10.2023 р., валюта - ГРН	15 000	21,7	14 789

**Разом**

**110 651**

Станом на 31 грудня 2022 року Група визнає в обліку короткостроковими банківськими кредитами частину довгострокових кредитів, яку Група 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 2022 року</u>
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
Банк АТ «ПУМБ»	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
<b>Разом</b>				<b>168 419</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Рух зобов'язань за кредитами та позиками за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був представлений наступним чином:

	Заборгованість за кредитами	Заборгованість за позиками	Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами	Відсотки	Разом
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>245 821</b>	<b>297 575</b>	<b>78 419</b>	<b>3 978</b>	<b>625 793</b>
Надходження грошових коштів	-	123 968	-	-	123 968
Вибуття грошових коштів	(71 783)	(175 968)	(78 419)	-	(326 170)
Виплата процентів	-	-	-	(25 663)	(25 663)
Процентні витрати	-	-	-	34 660	34 660
Ефект від дисконтування	-	28 875	-	-	28 875
Фінансовий дохід від отриманої позики	-	(27 112)	-	-	(27 112)
Рекласифікація	(21 075)	9 563	21 075	-	9 563
Компенсація відсотків по кредиту	-	-	-	(8 294)	(8 294)
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>152 963</b>	<b>256 901</b>	<b>21 075</b>	<b>4 681</b>	<b>435 620</b>

Рух зобов'язань за кредитами та позиками за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був представлений наступним чином:

	Заборгованість за кредитами	Заборгованість за позиками	Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами	Відсотки	Разом
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>275 699</b>	<b>357 208</b>	<b>54 260</b>	<b>294</b>	<b>687 461</b>
Надходження грошових коштів	105 626	191 495	-	-	297 121
Вибуття грошових коштів	(62 500)	(322 500)	(48 845)	-	(433 845)
Виплата процентів	-	-	-	(34 721)	(34 721)
Процентні витрати	-	-	-	38 405	38 405
Ефект від дисконтування	-	19 593	-	-	19 593
Фінансовий дохід від отриманої позики	-	(18 187)	-	-	(18 187)
Рекласифікація	(73 004)	69 966	73 004	-	69 966
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>245 821</b>	<b>297 575</b>	<b>78 419</b>	<b>3 978</b>	<b>625 793</b>

**12. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, АВАНСИ ОТРИМАНІ ТА ІНША ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Структура поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
За батьківські форми насіння та насінневу сировину	41 544	94 456
Заборгованість перед іноземними постачальниками за запчастини, обладнання, послуги	-	15 327
За інші ТМЦ та послуги	1 798	638
За енергоносії та інші комунальні послуги	165	244
<b>Разом</b>	<b>43 507</b>	<b>110 665</b>



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Структура інших поточних зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

	<u>На 31 грудня 2023 року</u>	<u>На 31 грудня 2022 року</u>
За оренду землі, майна	4 786	4 702
Нараховані відсотки по кредиту	4 681	3 978
Заборгованість за необоротні активи	-	541
Інша	-	26
<b>Разом</b>	<b>9 467</b>	<b>9 247</b>

Структура поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків за контрагентами станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

	<u>На 31 грудня 2023 року</u>	<u>На 31 грудня 2022 року</u>
СФГ «Залісся і К» (зворотні позики засновника)	128 761	173 917
REMINGTON SEEDS SWITZERLAND Sarl (зворотні позики засновника)	128 141	123 658
<b>Разом</b>	<b>256 902</b>	<b>297 575</b>

Вище перелічені зворотні позики станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року обліковуються за дисконтованою вартістю за ставкою НБУ.

Структура поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

	<u>На 31 грудня 2023 року</u>	<u>На 31 грудня 2022 року</u>
За гібридне насіння	-	53 213
За послуги з виробництва гібридного насіння	13 448	31 816
Інше	-	4
<b>Разом</b>	<b>13 448</b>	<b>85 033</b>

Структура кредиторської заборгованості за строками погашення станом на 31 грудня 2023:

	у тому числі за строками погашення		
	<u>До одного року</u>	<u>Від 3 до 5 років</u>	<u>Від 5 років</u>
За товари роботи послуги	43 507	-	-
Позики засновників	256 902	-	-
Оренда землі	336	-	7 472
Лізинг та інші розрахунки за основні засоби	34	-	-
Кредити банків	110 652	63 386	-
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	263
<b>Разом</b>	<b>411 431</b>	<b>63 386</b>	<b>7 735</b>

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

	у тому числі за строками погашення		
	<u>До одного року</u>	<u>Від 3 до 5 років</u>	<u>Від 5 років</u>
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
<b>Разом</b>	<b>417 487</b>	<b>155 854</b>	<b>6 830</b>

Станом на 31 грудня 2023 року Група визнала поточні забезпечення під виплату відпусток працівникам в сумі 5 356 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року поточні забезпечення під виплату відпусток визнано в сумі 10 028 тис. грн.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

**13. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПО ОРЕНДІ**

Група обліковує фінансову оренду згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда». Зобов'язання з фінансової оренди складаються з довгострокових зобов'язань на суму 7 472 тис. грн станом на 31 грудня 2023 року (станом на 31 грудня 2022 року на суму 6 540 тис. грн). та поточних зобов'язань на суму 369 тис. грн станом на 31 грудня 2023 року (станом на 31 грудня 2022 року на суму 759 тис. грн).

Структура інших довгострокових зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, визнаних згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда»:

	<u>На 31 грудня 2023 року</u>	<u>На 31 грудня 2022 року</u>
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.;	1 488	1 121
договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 13.05.2011 року, терміном на 41 рік та площею земельної ділянки 2,5739 га.;	1 128	848
договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 13.05.2011 року, терміном на 45 років та площею земельної ділянки 1,4975 га.;	714	537
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.;	583	439
договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 10.02.2010 року, терміном на 10 років та площею земельної ділянки 81,9818 га.;	220	323
договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 11.06.2018 року, терміном на 14 років та площею земельної ділянки 0,8264 га.;	318	173
договір оренди земельної ділянки під нерухомістю від 12.03.2015 року, терміном на 49 років та площею земельної ділянки 33,1409 га.;	95	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
<b>Разом</b>	<u><b>7 472</b></u>	<u><b>6 540</b></u>

За 2023 рік Групою було нараховано процентні зобов'язання на суму 113 тис. грн (за 2022 рік: 373 тис. грн).  
 За 2023 рік Групою було виплачено орендних платежів на суму 359 тис. грн. (за 2022 рік: 1 145 тис. грн).

Інформація щодо руху фінансової оренди автомобілів станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років представлена нижче:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
<b>Балансова вартість на початок звітного періоду</b>	1 431	2 004
<b>Амортизаційні відрахування</b>	(573)	(573)
<b>Балансова вартість на кінець звітного періоду</b>	<u><b>858</b></u>	<u><b>1 431</b></u>



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Інформація щодо руху довгострокового права користування земельними ділянками станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років представлена нижче:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
<b>Балансова вартість на початок звітного періоду</b>	6 149	6 470
Амортизаційні відрахування	(358)	(321)
Надходження активу	920	-
<b>Балансова вартість на кінець звітного періоду</b>	<u>6 711</u>	<u>6 149</u>

#### 14. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року була наступною:

	<u>На 31 грудня 2023 року</u>	<u>На 31 грудня 2022 року</u>
Податок на додану вартість	2 576	24 056
Податок на доходи фізичних осіб	372	391
Військовий збір	45	40
Екологічний податок	3	-
Податок на нерухоме майно	2	-
<b>Разом</b>	<u>2 998</u>	<u>24 487</u>

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року була наступною:

	<u>На 31 грудня 2023 року</u>	<u>На 31 грудня 2022 року</u>
Податок на прибуток	29 801	32 031
Податок на додану вартість	2 552	-
Єдиний податок 4 група	549	548
Податок на нерухоме майно	269	345
Екологічний податок	15	81
Військовий збір	3	-
<b>Разом</b>	<u>33 189</u>	<u>33 005</u>

#### 15. ДОХІД

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Дохід від реалізації насінневої та іншої с/г продукції	855 112	655 689
Дохід від послуг насінневого заводу та виробництва в полі	675 773	382 467
Дохід від реалізації товару	201 887	120 585
Дохід від реалізації агротехнічних послуг в рослинництві та послуг вантажного транспорту	11 957	12 805
<b>Разом</b>	<u>1 744 729</u>	<u>1 171 546</u>

#### 16. СОБІВАРТІСТЬ

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Собівартість реалізованих послуг насінневого заводу	239 069	234 406
Собівартість реалізованої насінневої та іншої с/г продукції	421 433	140 633
Собівартість реалізованого товару	102 765	68 305
Собівартість реалізованих агротехнічних послуг в рослинництві та послуг вантажного транспорту	12 550	12 926
<b>Разом</b>	<u>775 817</u>	<u>456 270</u>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Сировина і матеріали	395 667	224 007
Заробітна плата та нарахування	139 647	91 401
Знос та амортизація	108 614	80 084
Інша собівартість	131 889	60 778
<b>Разом</b>	<b><u>775 817</u></b>	<b><u>456 270</u></b>

**17. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Оплата праці, податки з оплати праці	21 374	21 846
Банківське обслуговування	3 490	1 582
Оренда офісних приміщень, та їх утримання	1 933	797
Утримання легкового автотранспорту	1 752	1 355
Інформаційно-консультаційні послуги, юридичний супровід, аудит	1 332	1 717
Представницькі витрати	1 049	168
Страхування	807	551
Витрати на обслуговування комп'ютерної техніки та програмного забезпечення	721	84
Амортизація	584	450
Інші витрати	713	507
<b>Разом</b>	<b><u>33 755</u></b>	<b><u>29 057</u></b>

**18. ВИТРАТИ НА ЗБУТ**

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Зберігання та транспортування с/г продукції	4 332	2 944
Демонстраційні посіви	1 282	-
Брендування	46	-
Послуги оцінщика	17	-
Інші витрати на передпродажну підготовку продукції	75	6
<b>Разом</b>	<b><u>5 752</u></b>	<b><u>2 950</u></b>

**19. НШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ**

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Штрафи, пені, неустойки отримані	51 196	-
Відсотки по депозиту до запитання	26 204	5 128
Отримані гранти, субсидії, відшкодування з бюджету (% по кредитам)	9 322	2 009
Операційна курсова різниця	6 945	5 826
Відсотки по залишку коштів на рахунку	6 418	-
Дохід від операційної оренди	5 396	4 310
Інвентаризація резерву відпусток	5 396	-
Дохід від безоплатно отриманих активів	2 612	1 968
Дохід від продажу валюти	-	176
Дохід від реалізації необоротних активів	2 265	-
Інші доходи (продаж виробничих запасів та ін.)	3 345	2 719
<b>Разом</b>	<b><u>119 099</u></b>	<b><u>22 36</u></b>



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»  
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО  
ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)

## 20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	2023 рік	2022 рік
Виплати за продовження договорів оренди землі	25 111	1 776
Витрати, пов'язані з майном переданим в оренду	19 348	17 068
Нестачі і втрати від псування цінностей	5 950	410
Соціальні виплати, медичне страхування працівників	2 325	1 934
Корпоративні заходи	1 759	3 282
Харчування співробітників (здешевлення)	1 744	1 724
Податки, збори інші обов'язкові платежі	1 117	278
Списання безнадійної заборгованості, створення резерву	76	90
Реалізація валютних коштів	61	1 381
Штрафи, пені	44	30
Інші витрати	1 606	2 355
<b>Разом</b>	<b>59 141</b>	<b>30 328</b>

## 21. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Інші фінансові доходи в 2023 році склали 29 943 тис. грн. визнано дохід від дисконтування безвідсоткових позик отриманих та виданих в сумі 29 523 тис грн., повернення помилково сплаченої комісії 420 тис грн. В 2022 році – 18 371 тис. грн.

## 22. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за 2023 рік склали 66 769 тис. грн., в т.ч.: відсотки за кредит 34 264 тис. грн.; дисконт на безвідсоткових позиках отриманих та виданих 28 875 тис. грн, відсотки за фінансовою орендою 113 тис. грн. та інші витрати у сумі 3 517 тис. грн.

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.

## 23. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи звичайної діяльності за 2023 рік склали 330 тис. грн. В 2022 році цей показник становив 423 тис. грн.

## 24. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за 2023 рік складаються з витрат на благодійні (допомога ЗСУ) та спонсорські допомоги 851 тис. грн., неопераційної курсової різниці 9 685 тис. грн., списання необоротних активів 23 тис. грн.

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

## 25. 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.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

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 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;
- 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 «Філд-Груп» Черкаська область, Черкаський район, село Вергуни, вул. Свято-Троїцька, будинок 117 (код ЄДРПОУ 43621590);
- Терещук Сергій Миколайович (2246506373), кінцевий бенефіціар;
- Терещук Єлизавета Сергіївна (3338109386), кінцевий бенефіціар;
- Чередниченко Марина Захарівна (2343119003), кінцевий бенефіціар.

Заборгованість за операціями з пов'язаними особами станом на 31 грудня 2023 року:

	<u>Дебіторська заборгованість</u>	<u>Кредиторська заборгованість</u>
<b>Материнські підприємства</b>	<b>378 534</b>	<b>256 901</b>
Селянське (фермерське) господарство «Залісся І К»	194 957	128 760
REMINGTON SEEDS SWITZERLAND Sarl	183 577	128 141
<b>Інші пов'язані сторони</b>	<b>30 617</b>	<b>43</b>
Ф/Г «Терра»	13 043	-
ТОВ «Агропромислова компанія «Маїс»	8 224	41
ТОВ «РУСЬ МОЛОКО»	3 233	-
ТОВ «Потейто Агро»	2 848	-
ТОВ «Дніпровська нива»	1 439	-
ТОВ «Племзавод Красносілля»	1 298	-
ТОВ «Племінний завод Колос»	532	2
<b>Разом</b>	<b>409 151</b>	<b>256 944</b>

Заборгованість за операціями з пов'язаними особами станом на 31 грудня 2022 року:

	<u>Дебіторська заборгованість</u>	<u>Кредиторська заборгованість</u>
<b>Материнські підприємства</b>	<b>6 869</b>	<b>301 491</b>
Селянське (фермерське) господарство «Залісся І К»	6 869	173 917
REMINGTON SEEDS SWITZERLAND Sarl	-	127 574
<b>Інші пов'язані сторони</b>	<b>85 103</b>	<b>190</b>
ТОВ «Агропромислова компанія «Маїс»	42 970	55



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

	<u>Дебіторська заборгованість</u>	<u>Кредиторська заборгованість</u>
ТОВ «АГРО АРЕНА»	20 266	-
ТОВ «Потейто Агро»	10 297	107
ТОВ «РУСЬ МОЛОКО»	4 830	28
Ф/Г «Терра»	2 717	-
ТОВ «Племзавод Красносілля»	2 153	-
ТОВ «Дніпровська нива»	1 219	-
ТОВ «Племінний завод Колос»	634	-
ТОВ «Клуб Рівервуд»	17	-
<b>Разом</b>	<b>91 972</b>	<b>301 681</b>

Протягом 2022 та 2023 років Компанія здійснювала із пов'язаними сторонами наступні операції:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Материнські підприємства</b>	<b>66 465</b>	<b>42 443</b>
Фінансові витрати	28 875	19 903
Фінансові доходи	27 657	18 263
Чистий дохід від реалізації	7 270	2 832
Закупівлі	2 634	1 420
Інші операційні доходи	29	25
<b>Інші пов'язані сторони</b>	<b>54 708</b>	<b>75 297</b>
Чистий дохід від реалізації	38 370	55 747
Інші операційні доходи	7 581	6 437
Закупівлі	4 642	9 973
Адміністративні витрати	2 170	1 044
Фінансові витрати	1 898	1 323
Збутові витрати	47	33
Інші операційні витрати	-	740
<b>Разом</b>	<b>121 173</b>	<b>117 740</b>

Винагорода провідному управлінському персоналу включає податок на доходи фізичних осіб (18%) та військовий збір (1,5%) та представлена наступним чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Заробітна плата	13 060	11 678
Нарахування ЄСВ	4 228	3 413
<b>Разом</b>	<b>17 288</b>	<b>15 091</b>

## 26. 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.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»  
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО  
ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)**

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.

#### **Судові справи та позовні вимоги**

На діяльність та фінансовий стан Групи надалі впливатимуть українські політичні події, включаючи застосування чинного та майбутнього законодавства та податкового регулювання. Керівництво вважає, що Група дотримується всіх нормативно-правових актів та сплачує або нараховує всі податки, що застосовуються. У звичайному діяльності Група підпадає під різні судові дії та скарги. Керівництво вважає, що остаточна відповідальність, якщо виникне внаслідок таких дій або скарг, не матиме істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Групи.

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років Група не мала суттєвих судових процесів.

#### **Контрольовані операції**

Група здійснює істотні контрольовані операції, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення (далі – «ТЦУ»). Такі операції включають імпорт сировини та основних засобів для власних потреб, а також нарахування відсотків за борговими зобов'язаннями. Зазначені операції проводяться як з пов'язаними особами – нерезидентами, так і з нерезидентами, операції з якими підпадають під визначення контрольованих відповідно до інших пунктів ст. 39 ПКУ.

Податковими органами може бути встановлено недотримання цих правил і вони можуть вимагати коригування фінансового результату в контрольованих операціях. Якщо істотні коригування трансфертних цін будуть підтримані відповідними українськими судовими органами, це може негативно вплинути на фінансові результати Компанії, однак потенційну суму ризику неможливо оцінити надійно.

Дані ризики можуть бути реалізовані протягом 7 років з дати подачі відповідної звітності з податку на прибуток.

#### **Порука та видані гарантії**

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Група не має виданих порук та гарантії.

## **27. 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:

	<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>На 31 грудня 2022 року</b>
АТ «ПРОКРЕДИТ Банк»	485 732	183 897
АТ «ПУМБ»	54 751	40 146
АБ «УКРГАЗБАНК»	771	766
ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ»	1	119
ПАТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ»	-	6
<b>Разом</b>	<b>541 255</b>	<b>224 934</b>



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»**  
**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

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.

	<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>На 31 грудня 2022 року</b>
Оборотні активи	1 635 332	1 200 672
Грошові кошти та їх еквіваленти	541 255	224 934
Запаси	401 839	515 559
Оборотні активи за вирахуванням запасів	1 233 493	685 113
Поточні зобов'язання	476 166	718 394
	<hr/>	<hr/>
Коефіцієнт поточної ліквідності	3,43	1,67
Коефіцієнт швидкої ліквідності	2,59	0,95
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,14	0,31

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 2023 року та 31 грудня 2022 року Група мала зворотню позику від засновника REMINGTON SEEDS SWITZERLAND Sarl на суму 3 382 тис. доларів США за курсом на 31 грудня 2023 року 128 141 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року на суму 123 658 тис. грн. )

**28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

Події, які б могли вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Групи між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, не відбувалися.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІД КОРП»  
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО  
ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)

29. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, затверджена 18 березня 2024 року.

Директор  
М.П.

Головний бухгалтер



підпис

Кохановський Максим Михайлович  
прізвище, ім'я, по батькові

підпис

Забеліна Ірина Дмитрівна  
прізвище, ім'я, по батькові



