

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СІЕРАНС ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність згідно до НП(С)БО
За рік, що закінчився 31 грудня 2022**

та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Звіт незалежного аудитора

Власникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«СІЕРАНС ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СІЕРАНС ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до прийнятих в Україні національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Оцінка запасів

Станом на 31 грудня 2022 року у складі Запасів у Звіті про фінансовий стан Компанії відображені товари вартістю 41 701 тис. грн, стосовно яких ми не отримали доказів, що їх балансова вартість не перевищує чисту вартість їх реалізації відповідно до вимог ПСБО 9 «Запаси» (Примітка 3, розділ «Запаси»). Ми не змогли визначити суму можливого впливу цього питання на завищення оцінки Запасів, Власного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2022 року, а також на фінансовий результат звітного періоду.

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 фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії впливає воєнне вторгнення в Україну, що триває, а також що інтенсивність подальшого розвитку подій та строки їх припинення є факторами невизначеності. Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови вказують, що існує невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою подальшу діяльність на безперервній основі у тому форматі, як вона існувала до вторгнення. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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 НП(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково 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:

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфолг Україна»
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфолг Україна»

Воробієнко А.Є.
Ключовий партнер з аудиту

03 липня 2023 року



Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕРАНС ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	12	31
Територія	Київ	за КАТОТТГ ¹	41649076		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA80000000000624772		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників ² 50			46.21		

Адреса, телефон вулиця МОСКОВСЬКА, БЦ "СЕНАТОР", буд. 32/2, кв. 15, м. КИЇВ, 01010 4969999
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

А К Т И В		На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	16	457		
первісна вартість	1001	932	1 505		
накопичена амортизація	1002	916	1 048		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-		
Основні засоби	1010	2 179	30 838		
первісна вартість	1011	10 166	42 616		
знос	1012	7 987	11 778		
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-		
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-		
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-		
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-		
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-		
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-		
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-		
інші фінансові інвестиції	1035	-	-		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-		
Відстрочені податкові активи	1045	832	18 909		
Гудвіл	1050	-	-		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-		
Інші необоротні активи	1090	-	-		
Усього за розділом I	1095	3 027	50 204		
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	65 644	65 776		
виробничі запаси	1101	19	465		
незавершене виробництво	1102	-	-		
готова продукція	1103	-	-		
товари	1104	65 625	65 311		
Поточні біологічні активи	1110	-	-		
Депозити перестрахування	1115	-	-		
Векселі одержані	1120	-	-		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	140 937	256 130		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	63 599	4 693		
з бюджетом	1135	193 918	128 463		
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	1 790		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	60	151		
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-		
Гроші та їх еквіваленти	1165	527	11 027		
готівка	1166	-	-		
рахунки в банках	1167	527	11 027		
Витрати майбутніх періодів	1170	1 595	819		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-		
у тому числі в:					
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-		

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	29 589	2 871
Усього за розділом II	1195	495 869	469 930
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	498 896	520 134

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	39 982	39 982
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	128 650	45 818
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	168 632	85 800
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	2 957	4 235
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	2 957	4 235
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	260 200	194 100
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	54 330	39 144
розрахунками з бюджетом	1620	3 428	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 428	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	15	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4 115	186 697
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 780	9 177
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	439	979
Усього за розділом III	1695	327 307	430 099
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	498 896	520 134

Керівник

ЛАЗОС ЛАМПРАКІС ЛАКІС

Головний бухгалтер

КРИВОРУЧКА МАЙЯ ОЛЕКСАНДРІВНА

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕРАНС
ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
41649076		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. 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	1 621 285	4 131 239
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 526 788)	(3 960 806)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	94 497	1 70 433
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	68 198	18 252
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(80 640)	(81 662)
Витрати на збут	2150	(24 302)	(23 953)
Інші операційні витрати	2180	(91 307)	(34 352)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	48 718
збиток	2195	(33 554)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	781	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(62 964)	(26 672)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(5 172)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	22 046
збиток	2295	(100 909)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18 077	(2 701)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	19 345
збиток	2355	(82 832)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(82 832)	19 345

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	40 331	5 389
Витрати на оплату праці	2505	51 205	66 532
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 075	6 693
Амортизація	2515	3 950	1 902
Інші операційні витрати	2520	159 453	62 837
Разом	2550	262 014	143 353

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

ЛАЗОС ЛАМПРАКІС ЛАКІС

Головний бухгалтер

КРИВОРУЧКА МАЙЯ ОЛЕКСАНДРІВНА



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕРАНС ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
41649076		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2022** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 343 075	3 275 625
Повернення податків і зборів	3003	309 396	604 587
у тому числі податку на додану вартість	3006	309 396	604 587
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	399 910	957 256
Надходження від повернення авансів	3020	4 029	78
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 098	54
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	1 779
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	335	193
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(897 644)	(1 614 048)
Праці	3105	(39 429)	(52 823)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 187)	(6 734)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(15 074)	(17 031)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5 218)	(4 000)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 856)	(13 031)
Витрачання на оплату авансів	3135	(909 079)	(3 062 090)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(27 920)	(23)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 028)	(5 750)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	160 482	81 073
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(20 846)	(704)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-20 846	-704
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	18 219 875	14 520 500
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	18 285 975	14 573 150
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(62 938)	(26 675)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-129 038	-79 325
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	10 598	1 044
Залишок коштів на початок року	3405	527	1 631
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(98)	(2 148)
Залишок коштів на кінець року	3415	11 027	527

Керівник

ЛАЗОС ЛАМПРАКІС ЛАКІС

Головний бухгалтер

КРИВОРУЧКА МАЙЯ ОЛЕКСАНДРІВНА



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕРАНС ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022

12

31

41649076

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2022

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	39 982	-	-	-	128 650	-	-	168 632
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	39 982	-	-	-	128 650	-	-	168 632
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(82 832)	-	-	(82 832)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295					(87 832)			(87 832)
Залишок на кінець року	4300	39 982	-	-	-	45 818	-	-	85 800

Керівник

ЛАЗОС ЛАМПРАКІС ЛАКІС

Головний бухгалтер

КРИВОРУЧКА МАЙЯ ОЛЕКСАНДРІВНА



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕРАНС ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за

Звіт про власний капітал
за **Рік 2021** р.

КОДИ		
2022	01	01
41649076		

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	зарєс-трома-ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін-ках	Додат-ковий капітал	Резер-вний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокри-тий збиток)	Нео-пла-чений капітал	Вилу-чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	39 982	-	-	-	109 305	-	-	149 287
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	39 982	-	-	-	109 305	-	-	149 287
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	19 345	-	-	19 345
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і сильних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	19 345	-	-	19 345
Залишок на кінець року	4300	128 632	-	-	-	128 650	-	-	168 632



ЛАЗОС ЛАМПРАКІС ЛАКІС

КРИВОРУЧКА МАЙЯ ОЛЕКСАНДРІВНА

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

Підприємство Київ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕРАНС ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА"

Територія

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

Рейонні, районні в містах Києві та Севастополі державні адміністрації

Товариство з обмеженою відповідальністю

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ¹

за КАТСТГ¹

за СПОДУ

за КОЦФГ

за КВЕД

Коди	
2022	12
41649076	31
UA80000000000624772	
01007	
240	
46.21	

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			12	13	14	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11					15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	532	916	573	-	-	-	-	132	-	-	-	-	1505	1048
Разом	080	532	916	573	-	-	-	-	132	-	-	-	-	1505	1048
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

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

1 Кошикатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі одержані за фінансовою операцією		передані в операційну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	8907	-	-	-	-	506	-	-	-	8907	506	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	1616	592	5972	-	-	-	-	758	-	-	-	7588	1250	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	16366	-	-	-	-	1363	-	-	-	16366	1363	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1891	1717	309	-	-	-	-	177	-	-	-	2200	1894	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	5965	4984	317	-	-	-	-	408	-	-	-	6282	5992	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	694	694	607	-	-	28	28	607	-	-	-	1273	1273	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	10166	7987	32478	-	-	28	28	3819	-	-	-	42616	11778	-	-	-	-

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

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо); первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

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

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

(261)	-
(262)	-
(263)	-
(264)	7924
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(265)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	31871	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	607	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	573	-
Придбання (виroduвання) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	33051	-

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)

(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	47022	37898
Реалізація інших оборотних активів	460	8	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	387
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	21168	53022
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	7
непродуктивні витрати і втрати	492	X	37528
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	62964
Фінансова оренда активів	550	-	7
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	781	5160
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	12

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

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

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів (633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		2	3
Готівка	640	-	-
Поточний рахунок у банку	650	11027	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	-
Грошові кошти в дорозі	670	-	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-	-
Разом	690	11027	-

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан, Грошові кошти, використання яких обмежено (690) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторіння невикорис- тану суми у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат існуючою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	6158	4874	-	2699	-	-	8333
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризації	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
забезпечення інших витрат та платежів	760	1579	3501	-	-	-	-	5080
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	7	-	-	-	-	7
Разом	780	7737	8382	-	2699	-	-	13420

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	56	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	390	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	19	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	65311	-	14923
Разом	920	65776	-	14923

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації:

переданих у переробку

оформлених в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

(921) 1098

(922) -

(923) -

(924) -

(925) -

(926) -

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

ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	256130	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	151	-	-	-

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

(951) -
(952) 256082

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	22505
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ХІ. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	832
на кінець звітного року	1225	18909
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього:	1240	-18977
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-18977
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	3951
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

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

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

Керівник

ЛАЗОС ЛАМПРАКІС ЛАКІС

Головний бухгалтер

КРИВОРУЧКА МАЙЯ ОЛЕКСАНДРІВНА



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів																	
040		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1690264	4.49491	1690264	4149491
050		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності																	
051		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
052		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи																	
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам																	
060		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)														1690264	4.49491	1690264	4149491
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності																	
080		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1526788	3960806	1526788	3960806
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
081		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1526788	3960806	1526788	3960806
зовнішнім покупцям																	
082		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
іншим звітним сегментам																	
Адміністративні витрати																	
090		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80640	81662	80640	81662
Витрати на збут																	
100		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24302	23953	24302	23953
Інші операційні витрати																	
110		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91307	34352	91307	34352
Фінансові витрати звітних сегментів																	
120		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62964	26672	62964	26672
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента																	
121		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
відсотки до звітного сегмента																	
122		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62964	26672	62964	26672
відсотки по кредитам																	
Інші витрати																	
130		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5172	-	5172	-
Усього витрат звітних сегментів														1791173	4.27445	1791173	4127445
Нерозподілені витрати																	
150		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	2701	-	2701
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	-	2701	-	2701

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1791173	4130146	1791173	4130146
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-100909	22046	-100909	22046
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-100909	19245	-100909	19345
5. Активи звітних сегментів	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	520134	498396	520134	498396
з них:																	
Необоротні активи	201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50234	3027	50204	3027
Оборотні активи	202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	469510	495369	469530	495369
	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	520134	498396	520134	498396
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	434334	330264	434334	330264
з них:																	
Довгост зобов'язання	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4235	2957	4235	2957
Поточні зобов'язання	242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	430099	327307	430099	327307
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	434334	330264	434334	330264
7. Капітальні інвестиції	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33051	1978	33051	1978
8. Амортизація необоротних активів	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	395	1901	3951	1901

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів										Нерозподілені статті			Усього		
		Звітний рік		Звітний рік	Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік			
		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	621285	4131239	1621285	4131239
	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	520134	498896	520134	498896
	320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33051	1978	33051	1978
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1621285	4131239	1621285	4131239
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	520134	498896	520134	498896
Капітальні інвестиції	370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33051	1978	33051	1978
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

ЛАЗОС ЛАМІПРАКІС ЛАКІС

Головний бухгалтер

КРИВОРУЧКА МАЙЯ ОЛЕКСАНДРІВНА



1 Корифатор однієї з територіальних одиниць та територій територіальних громад

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВ «СІЕРАНС ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА»

Ідентифікаційний код юридичної особи(код ЄДРПОУ)	Назва юридичної особи	Створено (реєстр №)
41649076	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Сіеранс Глобал Мерчантс Україна»	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – 09.10.2017 року, № 1 070 102 0000 071042

Місцезнаходження та юридична адреса	01010, м. Київ, ВУЛИЦЯ МОСКОВСЬКА, БЦ "СЕНАТОР", будинок 32/2, 15Й ПОВЕРХ. Країна реєстрації – Україна.
-------------------------------------	---

Вид діяльності (короткий опис)	Код КВЕД 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин (основний); Код КВЕД 52.10 Складське господарство; Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування Код КВЕД 62.01 Комп'ютерне програмування Код КВЕД 62.02 Консультування з питань інформатизації Код КВЕД 62.09 Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем Код КВЕД 52.22 Допоміжне обслуговування водного транспорту Код КВЕД 52.24 Транспортне оброблення вантажів Код КВЕД 71.20 Технічні випробування та дослідження
--------------------------------	--

Організаційно - правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю. Форма власності – приватна.

Має представників в Одесі та Дніпрі . В червні 2022 року був створений виробничий підрозділ в м. Ізмаїл для надання послуг з перевантаження зернової продукції на баржі, як додатковий вид діяльності у зв'язку з російською агресією.

ТОВ «СІЕРАНС ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА» займається посередницькою діяльністю в оптовій торгівлі зерном та перевантаженням зернової продукції.

Органи управління

Виконавчий орган - Генеральний Директор Лампракіс Лакіс Лазос (посвідка на постійне проживання в Україні № ІН 092670, від 07 грудня 2015 р., видана органом № 8001) Покладені функції з керівництва та управління господарською діяльністю.

Склад учасників

Структура власності	Учасник	ЄДРПОУ	Дата створення	Адреса	Частка в статутному капіталі
	SIERENTZ & CIE SARL (Sierentz Global Merchants Sarl)	CHE-372.689.235	25.09.2017	Reu du Rhone 80, 1204 Geneve, Switzerland	100.00%

У серпні 2022 року була змінена назва материнської компанії з Sierentz Global Merchants Sarl на SIERENTZ & CIE SARL.

Статутний капітал

Розмір зареєстрованого статутного капіталу	39 981 909 (тридцять дев'ять мільйонів дев'ятсот вісімдесят одна тисяча дев'ятсот дев'ять) гривень
Розмір сплаченого статутного капіталу	39 981 909 (тридцять дев'ять мільйонів дев'ятсот вісімдесят одна тисяча дев'ятсот дев'ять) гривень

Середньооблікова кількість працівників за 2022 р. – 50 осіб (2021 р.: 48 осіб).

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ І ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ

Одиниця виміру: тис. грн.

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Дата складання фінансової звітності – станом на 31 грудня 2022 року.

Дата затвердження фінансової звітності – 03 липня 2023 року.

Підприємство при складанні фінансової звітності у 2022 році застосовувало національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку, затверджені Міністерством фінансів України.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності. Дана фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Умови ведення бізнесу суттєво змінилися після 24 лютого 2022 року. Росія розпочала масштабне вторгнення до України. Наразі стало неможливо експортувати товар через обмежену роботу портів/терміналів України, у зв'язку з введенням на території України воєнного стану згідно з Указом Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Після початку війни у Компанії, як у всіх зернотрейдерів в Україні, виникли проблеми з транспортуванням зернових культур та постали нові виклики по реалізації існуючих проектів в зерновій логістиці, основні з них:

- Чорноморські порти припинили приймання зернових через блокування судноплавства в Чорному морі;
- Пошкоджено певну кількість залізничної інфраструктури, по якій відбувалося транспортування значної кількості українського збіжжя;
- Пошкодження зазнали елеватори та склади для зберігання зерна, підприємства з переробки, деякі з них опинилися на окупованій території;
- Виникли проблеми з паливно-мастильними матеріалами, що в свою чергу відобразилось на перевезенні зернових автотранспортом;
- Майже всі великі торгівельні зернові компанії провели евакуацію в більш безпечні місця свої співробітників та членів їх родин, і для відновлення роботи у віддаленому режимі, знадобився певний проміжок часу.

Зернові трейдери та сільськогосподарські виробники почали шукати альтернативні шляхи для експорту зернових врожаю 2022 року, а саме:

- Налаштували вивезення водним шляхом через Дунайські порти – Ізмаїл, Кілія, Рені, на сьогодні вантажний потік через вказані порти виріс в декілька разів, та все ще має певний резерв для нарощування об'ємів;
- Експорт зерна залізничним транспортом розвернувся в бік західних кордонів через Польщу, Румунію та Молдову. Ведеться робота по збільшенню технічних можливостей експорту на даних напрямках, а

також опрацьовуються проекти для побудови необхідних терміналів/складів для накопичення та зберігання зернових.

У 2022 році відбулося суттєве скорочення діяльності Компанії через блокування морських портів. Внаслідок цього впали об'єми закупок і реалізації. Протягом 2022 року Компанія намагалась вивезти залишки товарних запасів, що залишились у морських терміналах на початок вторгнення. За 2022 рік було продано менше продукції на 387,7 тис. тон або на 69% у порівнянні з 2021 роком. Виручка від реалізації сільськогосподарської продукції у 2022 році становила 1 546 163 тис. грн, що на 62% менше у порівнянні з 2021 роком.

У кінці серпня 2022 року внаслідок артилерійських обстрілів були пошкоджені силоси на зерновому терміналі МСП Ніка-Тера, де компанія зберігала своє зерно, а саме кукурудзу 3 класу для подальшого експорту. У результаті пожежі і подальшого тушіння була частково втрачена якість зерна.

За період з вересня по грудень вдалося частково продати пошкоджений товар у кількості 491 мт за ціною реалізації, на кінець року додатково зроблена уцінка товару у кількості 1 789 мт на суму 14 923 тис. грн. Станом на дату випуску звітності додаткової інформації від порту щодо якості іншого товару у кількості 4 656 мт, який обліковується станом на 31 грудня 2022 року за первісною вартістю у сумі 41 701 тис. грн - не надходило.

Компанія і зараз має труднощі з експортом продукції морськими портами через нестабільну роботу зернових коридорів, черги з кораблів і складнощі з логістикою.

На діяльність Компанії та виконання нею своїх зобов'язань також суттєво вплинули валютні обмеження згідно Постанови Правління НБУ №18 від 24.02.2022. Протягом року компанія змогла частково повернути передоплату за неперекспортований внаслідок агресії РФ і блокування портів товар. Але внаслідок валютних обмежень компанія має відкрити кредиторську валютну заборгованість (отримані аванси), яку не може зарахувати в погашення інших контрактів або повернути.

Але не дивлячись на складну ситуацію на аграрному ринку, високі політичні ризики та непрогнозовану логістику, Компанія не тільки продовжує працювати в Україні, сплачувати заробітні плати, а також продовжує інвестувати в економіку України. Так, для підвищення експортних потужностей під час обмеженого функціонування морських портів Компанія реалізувала першу чергу будівництва перевантажувального терміналу в м. Ізмаїл, який приймає і перевантажує на експорт сільськогосподарську продукцію з середини липня 2022 року. Компанія має намір розвивати бізнес в Ізмаїлі і надалі.

На фоні зменшення обсягів закупки зернових культур внаслідок воєнних дій і проблем з логістикою щодо експорту, що вплинуло на зниження доходу і прибутку від основної діяльності, Компанія у 2022 році отримала дохід у сумі 31 328 тис. грн за рахунок введення потужностей річкового терміналу і надавання послуг з перевантаження зернових культур

Протягом 2022 року компанія намагалася оптимізувати і мінімізувати фінансове і боргове навантаження. За рахунок отриманого у 2022 році відшкодування ПДВ були частково погашені кредитні лінії банків, що зменшить витрати по відсотках.

За 2022 рік чистий збиток Компанії склав 82 832 тис. грн (у 2021 році - прибуток у сумі 19 345 тис. грн). Нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2022 року становить 45 818 тис. грн (31 грудня 2021 – 128 650 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2022 року поточні активи перевищували поточні зобов'язання на 39 831 тис. грн (31 грудня 2021 року – на 168 562 тис. грн). Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2022 рік має позитивне значення та складає 160 482 тис. грн (за 2021 рік – 81 073 тис. грн).

Тобто, попри триваючий воєнний стан, політичну та економічну невизначеність в Україні, керівництво вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності при підготовці цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

У керівництва Компанії немає намірів щодо ліквідації Компанії або припинення її діяльності.

3.ОПИС ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ЗА СТАТТЯМИ)

Активи і зобов'язання в іноземній валюті. Вплив змін валютних курсів

При обліку господарських операцій, здійснених в іноземних валютах, застосовується офіційний курс іноземних валют до гривні, що діє в день здійснення операцій. Грошові активи та зобов'язання, вартість яких виражається в іноземній валюті, відображаються в бухгалтерській звітності в сумі, яка перераховується за офіційним курсом валюти, встановленим Національним банком України на звітну дату:

Валюта	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Долар США	27,2782	36,5686
Євро	30,9226	38,9510

Курсові різниці на дату здійснення господарської операції визначають у межах здійсненої операції.

Курсові різниці, що виникають протягом року за операціями з активами та зобов'язаннями, а також при перегляді їх станом на звітну дату, відносяться до рахунків доходів та витрат і відображаються у звіті про фінансові результати у складі інших операційних доходів і витрат. У звіті про рух грошових коштів гривневий еквівалент валютних залишків на початку року та рух іноземних валют протягом року розраховується за офіційним курсом валют, що діє на поточну дату.

За 2022 рік сума курсових різниць, що включена до складу операційних доходів – 47 022 тис. грн (за 2021 рік: 9 528 тис. грн), до складу неопераційних доходів -781 тис. грн (за 2021 рік – нуль тис. грн), сума курсових різниць, що включена до складу операційних витрат 37 898 тис. грн (за 2021 рік. 20 716 тис. грн), до складу неопераційних витрат- 5 1760тис. грн (за 2021 рік- нуль тис. грн).

Короткострокові і довгострокові активи і зобов'язання

У звітності грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська та кредиторська заборгованість, включаючи заборгованість за кредитами та позиками, відносяться до короткострокових, якщо їх термін обігу (погашення) не перевищує 12 місяців після звітної дати. Інші вказані активи та зобов'язання представляються у звітах як довгострокові.

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років усі заборгованості були короткостроковими . По зобов'язанням довгостроковими були тільки резерви відпусток строком більше року .

Основні засоби

У складі основних засобів відображені обладнання, обчислювальна техніка, оргтехніка, прилади, офісні меблі та інші об'єкти з терміном використання понад 12 місяців, вартістю понад 20 тис. грн без ПДВ, що використовуються в діяльності підприємства, або для управлінських потреб і здатні приносити економічні вигоди.

Облік основних засобів відображається за первісною вартістю. Одиницею обліку є окремий об'єкт. Первісною вартістю основних засобів, придбаних за плату, визнається сума фактичних витрат на придбання (спорудження).

Первісною вартістю основних засобів, у разі внесення в рахунок внеску до статутного (складеного) капіталу організації, визнається їх грошова оцінка, погоджена засновниками (учасниками) організації. У 2022 році внесень основних засобів до статутного фонду не було.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом за нормами передбаченими пунктом 26 ПСБО 7, обчисленими, виходячи з прийнятих термінів корисного використання на підставі актів вводу в експлуатацію з місяця, наступного після дати вводу. Підприємство застосовує мінімально допустимі строки амортизації ОЗ та інших необоротних активів, крім об'єкта «Орендоване приміщення», згідно норм статті 138.3 ПКУ №2755-VI від 02.12.2010 у редакції, яка діяла на дату складання звітності.

Амортизація не нараховується по:

- земельним ділянкам;
- повністю амортизованим об'єктам, які не списані з балансу;

До малоцінних необоротних матеріальних активів (об'єктів) належать активи вартістю до 20 тис. грн без ПДВ за одиницю, з очікуваним строком корисного використання (експлуатації) понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік) .

Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості і списується на витрати підприємства .

Для інших необоротних матеріальних активів застосовується прямолінійний метод амортизації.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи обліковують на відповідних субрахунках рахунків бухгалтерського обліку 10 «Основні засоби» та 11 «Інші необоротні матеріальні активи», з врахуванням того, що МНМА обліковуються на субрахунок 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

Витрати на проведення всіх видів ремонту включені до витрат по звичайним видам операційної діяльності звітного періоду. Облік витрат на ремонт основних засобів здійснюється в міру здійснення ремонту. Резерв майбутніх витрат на ремонт основних засобів не створювався.

У звітності основні засоби показані за первісною (відновлювальною) вартістю за мінусом сум амортизації, накопиченої за весь час експлуатації.

Доходи і втрати від вибуття основних засобів відображені в звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) у складі інших доходів і витрат.

Ліквідаційна вартість визначена рівною нулю, крім об'єктів «Орендоване приміщення» та «Система вентиляції та зволоження (адаптація приміщення)».

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років тестування на знецінення не проводилося, оскільки ознаки знецінення ОГТК Компанії відсутні.

Розкриття інформації про основні засоби, передбачені національними положеннями (стандартами), наведені також і у примітках до річної фінансової звітності (форма №5).

Нематеріальні активи

До нематеріальних активів належать активи вартістю понад 4 тис. грн без ПДВ за одиницю з очікуваним строком корисного використання понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік) .

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану, придатного до використання, без урахування зменшення корисності та переоцінки до справедливої вартості.

Підприємство застосовує прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів і строки амортизації для нематеріальних активів згідно норм статті 138.3.4 ПКУ №2755-VI від 02.12.2010 у редакції, яка діяла на дату складання звітності.

Одиницею обліку є окремий об'єкт.

Ліквідаційну вартість визнано рівною нулю.

Розкриття інформації про нематеріальні активи, передбачені національними положеннями (стандартами), наведені також і у примітках до річної фінансової звітності (форма №5).

Фінансові інвестиції

Фінансових інвестицій Товариство у 2022 та 2021 роках не мало.

Запаси

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- придбані (отримані) товари, які утримуються Товариством з метою наступного продажу та обліковуються на рахунку 28 «Товари»;
- матеріали та інші матеріальні цінності, які призначені для покриття адміністративних, збутових потреб, інших операційних витрат, а також використовуються при наданні послуг, та обліковуються на відповідних субрахунках рахунку 20 «Виробничі запаси»;
- малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП), які використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо його тривалість перевищує 12 місяців, та обліковуються на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»;

Одиницею обліку запасів визнається кожна номенклатура (найменування). Облік запасів (товарів) здійснюється у розрізі складів зберігання.

Матеріально-виробничі запаси і товари приймаються до бухгалтерського обліку за фактичними витратами на придбання, що є первинною вартістю запасів (товарів).

У разі безкоштовного отримання товарів (запасів) у місці призначення, первинною вартістю визнається середня справедлива вартість придбаних товарів (запасів) аналогічної номенклатури (середня вартість придбання).

Аналітичний облік руху запасів здійснюється в бухгалтерському обліку у кількісно-вартісному виразі у розрізі місць зберігання та за найменуванням (номенклатурою) запасів.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості. Визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів проводиться за кожний звітний місяць.

Станом на 31 грудня запаси були представлені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
Кукурудза	39 725	41 701
Пшениця	25 900	22 512
Паливо	17	390
Інші запаси	2	75
Кукурудза некласна		1 098
Усього	65 644	65 776

Облік транспортно-заготівельних витрат ведеться на окремому субрахунку 28ДР зі списанням і розподілом кожного місяця на рахунок 28 «Товари» на відповідну номенклатуру у розрізі усіх складів із застосуванням середнього відсотка.

З метою забезпечення збереження товарів при транспортуванні та експлуатації організований належний контроль за їх рухом.

Вартість товарів, породаних на комісію та у заставу, обліковується окремо. На кінець року таких залишків товарів підприємство не мало.

На дату балансу запаси відображаються в звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

У грудні 2022 року, в рамках підготовки до формування показників фінансової звітності за рік, була зроблена уцінка запасів у кількості 1 789 мт кукурудзи на терміналі МСП Ніка-Тера до ціни можливої реалізації згідно наданої від терміналу довідки про стан зазначеного зерна. У зв'язку з цим у складі інших операційних витрат були визнані витрати у сумі 14 923 тис. грн. Втрата якості товару відбулася внаслідок обстрілу в серпні 2022 року (Примітка 2 «Безперервність діяльності»)

Станом на звітну дату та до дати випуску звітності Керівництво не отримало від МСП Ніка-Тера інформацію щодо якості кукурудзи у кількості 4 656 мт, яка обліковується у Звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року за первісною вартістю у сумі 41 701 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів

Витрати, понесені в звітному році, але які відносяться до наступних звітних періодів, відображені як витрати майбутніх періодів. Ці витрати списуються за призначенням рівномірно протягом періодів, до яких відносяться.

Дебіторська заборгованість

Товариство визнає дебіторську заборгованість активом у балансі, якщо існує вірогідність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і може бути достовірно визначена її сума.

Довгостроковою визнається дебіторська заборгованість, яка не виникає в ході нормального операційного циклу і буде погашена після 12 місяців з дати балансу.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Теперішня вартість довгострокової дебіторської заборгованості розраховується за формулою:

$PV = FV : (1+i)^n$ (де **PV** - теперішня (продисконтована) вартість; **FV** - майбутня вартість грошей (сума майбутнього погашення); **i** - ставка дисконтування; **n** — кількість періодів до дати погашення).

Підприємство застосовує для дисконтування ставку відсотка за депозитами на аналогічний строк за аналогічних умов або облігаціями.

Підприємство не мало довгострокової дебіторської заборгованості у 2022 році.

Поточна дебіторська заборгованість - це сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Безнадійна дебіторська заборгованість — це поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності.

Підприємство нараховує резерв сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості (прямий метод).

Резерв по сумнівних боргах в 2021 році не створювався. У 2022 році був створений на суму 7 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток.

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість перед бюджетом представлена розрахунками з ПДВ у сумі 126 625 тис. грн, сплаченого на користь постачальників у складі товару, передплатою з податку на прибуток у сумі 1 790 тис. грн та передплатою по іншим податкам у сумі 48 тис. грн (31 грудня 2021 р.: розрахунками з ПДВ у сумі 193 918 тис. грн)

Станом на 31 грудня 2022 року за статтю «Інша дебіторська заборгованість» сума заборгованості склала 151 тис. грн (31 грудня 2021 р.: 60 тис. грн).

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІЕРАНС ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Станом на 31 грудня класифікація торгової дебіторської заборгованості за строками непогашення була представлена наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
Не настав термін сплати:		
- до 30 днів	137 750	3 068
- від 31 до 60 днів	3 187	49 279
- від 61 до 180 днів	-	203 776
- від 181 днів до 365 днів	-	7
- більше року	-	-
Прострочена	-	-
Усього поточної і не знеціненої заборгованості	140 937	256 130

Станом на 31 грудня 2022 року стаття «Інші оборотні активи» включає нереалізований податковий кредит з ПДВ у сумі 2 871 тис. грн (31 грудня 2021 року: 29 589 тис. грн), по якому постачальники станом на звітну дату ще не зареєстрували податкові накладні.

Зобов'язання, резерви і забезпечення

Для цілей ведення бухгалтерського обліку та відображення інформації у фінансовій звітності зобов'язання поділяються на довгострокові (непоточні) і короткострокові (поточні). Критерієм поділу є термін майбутньої оплати (погашення):

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.

Довгострокові зобов'язання - це всі зобов'язання, які не є поточними зобов'язаннями.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові зобов'язання;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- довгострокові забезпечення.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Теперішня вартість довгострокової кредиторської заборгованості розраховується за формулою:

$PV = FV : (1+i)^n$ (де **PV** - теперішня (продисконтована) вартість; **FV** - майбутня вартість грошей (сума майбутнього погашення); **i** - ставка дисконтування; **n** — кількість періодів до дати погашення).

Підприємство застосовує для дисконтування ставку відсотка, за якою підприємство може отримати у позику кошти на аналогічний строк за аналогічних умов.

Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків;
- поточну кредиторську заборгованість за:
 - довгостроковими зобов'язаннями,
 - за товари, роботи, послуги,
 - за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток,
 - за розрахунками зі страхування,
 - за розрахунками з оплати праці,
 - за розрахунками з учасниками,
 - за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- короткострокові векселі видані;

- поточні забезпечення;
- інші поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення – це зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу.

Підприємство створює забезпечення на оплату відпусток працівникам підприємства та наступних витрат.

Забезпечення на оплату відпусток формується з урахуванням єдиного соціального внеску. Забезпечення на оплату відпусток визнається Компанією відносно накопичуваних відпусток, тобто відносно відпусток, право на отримання яких працівником може бути використано в майбутніх періодах. Визначення суми забезпечення на виплату відпусток, що підлягає резервуванню здійснюється Компанією щомісячно за кожним працівником. Результат перегляду відображається в бухгалтерському обліку шляхом коригування (сторнування) забезпечень, нарахованих в попередніх звітних періодах.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається на підставі даних інвентаризації відпусток працівників, виходячи із середньої зарплати працівника за останні 12 місяців та кількості днів невикористаної відпустки.

Підприємство не створює забезпечення на додаткове пенсійне забезпечення;

Підприємство не створює забезпечення на виконання гарантійних зобов'язань.

Підприємство не створює забезпечення на реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності.

Підприємство не створює забезпечення на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів.

Підприємство не створює забезпечення на передбачену законодавством рекультивацію (відновлення) порушених земель.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Підприємство не має зобов'язань у 2022 році за статтею балансу «Інші довгострокові зобов'язання».

За статтею балансу «Інші поточні зобов'язання» підприємство визнає суми податкового кредиту за авансами виданими.

У 2022 та 2021 роках на дату балансу підприємство мало забезпечення на оплату відпусток працівникам підприємства та наступних витрат, які розкриті у розділі VII Забезпечення і Резерви форми № 5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Додатково обліковою політикою передбачено, що Компанія створює забезпечення під фактично понесені витрати, оригінали документів по яким не отримані, і формуються на підставі передбачуваних витрат. Такий вид забезпечення відображається у бухгалтерському обліку на підставі бухгалтерської довідки, яка містить відомості про майбутні витрати та розрахунок такого забезпечення.

Крім того, у складі таких забезпечень найбільшу питому вагу складають планові суми витрат на придбання, транспортування та зберігання товарів, які розраховуються на підставі діючих тарифів із урахуванням очікуваних обсягів постачання та реалізації. На початок кожного місяця відбувається порівняння фактичних і планових показників із коригуванням сум забезпечення.

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІЕРАНС ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Станом на 31 грудня 2021 року банківські позики (до рядка 1600) були представлені наступним чином:

Кредитор	Призначення	Відсоткова ставка, %	Валюта	Строк погашення	Сума, тис. грн
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	поповнення обігових коштів	9,80	гривня	10.01.2022	(96 600)
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	поповнення обігових коштів	9,75	гривня	05.01.2022	(75 000)
АТ «ІНГ Банк Україна»	поповнення обігових коштів	10,2	гривня	04.01.2022	(88 600)

Станом на 31 грудня 2022 року банківські позики (до рядка 1600) були представлені наступним чином:

Кредитор	Призначення	Відсоткова ставка, %	Валюта	Строк погашення	Сума, тис. грн
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	поповнення обігових коштів	22	гривня	05.01.2023	(170 800)
АТ «ІНГ Банк Україна»	поповнення обігових коштів	21,75	гривня	09.01.2023	(23 300)

Компанія отримує короткострокові транші позикових коштів за довгостроковими договорами надання фінансування у межах кредитних лімітів:

- за договором від 05 грудня 2019 року з АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» із кредитним лімітом 12 000 тис. дол США (або еквівалент у гривнях), дійсним до 31 січня 2023 року;
- договором від 16 червня 2020 року з АТ «ІНГ Банк Україна» із кредитним лімітом 4 500 тис. дол США (або еквівалент у гривнях), дійсним до 31 липня 2023 року;
- договором від 13 липня 2020 року з АТ «ОТП Банк» із кредитним лімітом 150 000 тис. грн, дійсним до 13 липня 2023 року.

Відповідно до умов договорів кредитна ставка є фіксованою та встановлюється на рівні поточної ринкової кредитної ставки на момент отримання траншу.

Банківські кредити забезпечені гарантіями, отриманими від пов'язаної сторони (Примітка 4).

Оренда

Оренда – це угода, за якою орендар набуває права користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку.

Фінансова оренда - оренда, що передбачає передачу орендарю всіх ризиків та вигод, пов'язаних з правом користування та володіння активом. Оренда вважається фінансовою за наявності хоча б однієї з наведених нижче ознак:

- 1) орендар набуває права власності на орендований актив після закінчення строку оренди;
- 2) орендар має можливість та намір придбати об'єкт оренди за ціною, нижчою за його справедливую вартість на дату придбання;
- 3) строк оренди становить більшу частину строку корисного використання (експлуатації) об'єкта оренди;
- 4) теперішня вартість мінімальних орендних платежів з початку строку оренди дорівнює або перевищує справедливую вартість об'єкта оренди;
- 5) орендований актив має особливий характер, що дає змогу лише орендареві використовувати його без витрат на його модернізацію, модифікацію, дообладнання;
- 6) орендар може продовжити оренду активу за плату, значно нижчу за ринкову орендну плату;
- 7) оренда може бути припинена орендарем, який відшкодовує орендодавцю його втрати від припинення оренди;
- 8) доходи або втрати від змін справедливої вартості об'єкта оренди на кінець терміну оренди належать орендарю.

Операційна оренда – це оренда інша, ніж фінансова.

Орендар відображає в бухгалтерському обліку одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів.

Різниця між сумою мінімальних орендних платежів та вартістю об'єкта фінансової оренди, за якою він був відображений у бухгалтерському обліку орендаря на початку строку фінансової оренди, є фінансовими витратами орендаря і відображається у бухгалтерському обліку і звітності лише в сумі, що відноситься до звітного періоду. Розподіл фінансових витрат між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням орендної ставки відсотка на залишок зобов'язань на початок звітного періоду.

Якщо в угоді про фінансову оренду не вказана орендна ставка відсотка, то для визначення теперішньої вартості суми мінімальних орендних платежів і розподілу фінансових витрат орендар застосовує ставку відсотка на можливі позики орендаря.

Амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується орендарем протягом періоду очікуваного використання активу. Метод нарахування амортизації об'єкта фінансової оренди визначається як прямолінійний.

У 2021 та 2022 роках підприємство не мало активів на правах фінансової оренди та не надавало об'єктів у фінансову оренду.

Об'єкт операційної оренди відображається орендарем на позабалансовому рахунку бухгалтерського обліку за вартістю, указаною в угоді про оренду.

Затрати орендаря на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигід, які первісно очікувалися від його використання, відображаються орендарем як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Належна за користування об'єктом операційної оренди плата визнається витратами згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" на прямолінійній основі протягом строку оренди або з урахуванням способу одержання економічних вигід, пов'язаних із використанням об'єкта операційної оренди. На суму заохочення орендаря щодо продовження або укладення нової орендної угоди зменшуються протягом строку оренди його витрати з орендної плати. Дохід від операційної оренди (крім доходу від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди або з урахуванням способу одержання економічних вигід, пов'язаних з використанням об'єкта операційної оренди. На суму заохочення орендаря щодо продовження або укладення нової орендної угоди орендодавцем зменшуються протягом строку оренди доходи від орендної плати.

У 2021 та 2022 роках підприємство не надавало активів у операційну оренду.

У 2021 році підприємство мало в операційній оренді офісні приміщення та легкові автомобілі.

У 2022 році підприємство мало в операційній оренді офісні приміщення, легкові автомобілі, бочки для зберігання дизельного палива, навантажувач зерна.

Статутний, додатковий і резервний капітал

Статутний капітал відображений у сумі номінальної вартості. У 2021 та 2022 роках резервний капітал не створювався. Інші додаткові та резервні фонди не створювались у 2021 та 2022 роках. Дивіденди у 2021 та 2022 роках не нараховувались і не виплачувались.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу	39 981 909 (тридцять дев'ять мільйонів дев'ятсот вісімдесят одна тисяча дев'ятсот дев'ять) гривень
Розмір сплаченого статутного капіталу	39 981 909 (тридцять дев'ять мільйонів дев'ятсот вісімдесят одна тисяча дев'ятсот дев'ять) гривень

Податки та оподаткування

Розрахунки з податку на додану вартість:

З метою оподаткування для підприємства моментом визначення податкової бази з податку на додану вартість (далі - ПДВ) є найбільш рання з наступних дат:

- 1) день відвантаження (передачі) товару (виконаних робіт, наданих послуг), майнових прав;
- 2) день оплати, часткової оплати в рахунок майбутніх поставок товарів (виконання робіт, надання послуг), передачі майнових прав.

Компанія є експортером сільськогосподарської продукції за ставкою 0 %, тому має на балансі суми до відшкодування з бюджету.

Розрахунки з податку на прибуток

Витрати (дохід) з податку на прибуток – це загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, що складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання або відстроченого податкового активу.

Поточний податок на прибуток – це сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді відповідно до податкового законодавства.

Відстрочений податковий актив – це сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах унаслідок:

- тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню;
- перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді;
- перенесення на майбутні періоди податкових пільг, якими скористатися у звітному періоді неможливо.

Відстрочене податкове зобов'язання – це сума податку на прибуток, який сплачуватиметься в наступних періодах з тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочений податок на прибуток – це сума податку на прибуток, що визнана відстроченим податковим зобов'язанням і відстроченим податковим активом.

Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток (відстрочені податкові зобов'язання, відстрочені податкові активи) визнаються витратами або доходом у Звіті про фінансові результати, крім податку на прибуток, що нарахований внаслідок:

- Дооцінки активів та інших господарських операцій, які відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються збільшенням власного капіталу.
- Об'єднання підприємств шляхом придбання.

Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Дебіторська заборгованість та зобов'язання з поточного податку на прибуток відображаються у балансі окремими статтями оборотних активів і поточних зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються в балансі окремими статтями необоротних активів і довгострокових зобов'язань за недисконтованою сумою, що підлягає відшкодуванню або сплаті.

З метою визнання доходів і витрат при розрахунку податку на прибуток підприємство використовує метод нарахування.

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІЕРАНС ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання (у тих звітних періодах, коли підприємство зобов'язано їх застосовувати в бухгалтерському обліку) наводяться в балансі в сумі, що визначається **один раз на рік на дату річної фінансової звітності**.

У 2021 та 2022 роках ставка оподаткування становила 18%.

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток.

Дохід(витрати) з податку на прибуток складається з таких компонентів:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2022 рік
Поточний податок	(3 050)	-
Відстрочений податок	349	(18 077)
Дохід / (витрати) з податку на прибуток за рік	(2 701)	(18 077)

б) Звіряння витрат по податку з прибутком або збитком, помноженим на відповідну ставку оподаткування

Прибутки(убутки) Компанії в 2022 році оподатковувалися по ставці 18%, як і у 2021 році. Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2022 рік
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	22 046	(100 909)
Теоретична сума податкового зобов'язання/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%	(3 968)	18 163
Коригування у звітному періоді витрат з податку на прибуток за попередній період	1 216	-
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	51	(86)
Дохід / (витрати) з податку на прибуток за рік	(2 701)	18 077

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	Віднес ено на капітал	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2022 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування				
Основні засоби	548	-	51	599
Забезпечення витрат та платежів	284	-	633	917
Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування	-	-	17 393	17 393
Валовий відстрочений податковий актив	832	-	18 077	18 909
За вирахуванням відстрочених податкових зобов'язань	-	-	-	-
Визнаний відстрочений податковий актив	832	-	18 077	18 099

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІЕРАНС ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	Віднес ено на капітал	Кредитовано / (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2021 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування				
Основні засоби	516	-	32	548
Забезпечення витрат та платежів	194	-	90	284
Валовий відстрочений податковий актив	710	-	122	832
За вирахуванням відстрочених податкових зобов'язань	(227)	-	227	-
Визнаний відстрочений податковий актив	483	-	349	832
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування				
Забезпечення витрат та платежів	(227)	-	227	-
Валове відстрочене податкове зобов'язання	(227)	-	227	-
За вирахуванням відстрочених податкових активів	227	-	(227)	-
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	-	-

Дохід

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

1. Сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів.
2. Сума надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо.
3. Сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг).
4. Сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг).
5. Сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором.
6. Надходження, що належать іншим особам.
7. Надходження від первинного розміщення цінних паперів.
8. Сума балансової вартості валюти

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін продукцією (товарами, роботами, послугами та іншими активами), які є подібними за призначенням та мають однакову справедливую вартість.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Визначений дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами підприємства згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість". Доходом визнається сума зобов'язання, яке не підлягає погашенню.

Дохід, який виникає в результаті використання активів підприємства іншими сторонами, визнається у вигляді процентів, роялті та дивідендів, якщо:

- імовірне надходження економічних вигід, пов'язаних з такою операцією;
- дохід може бути достовірно оцінений.

Такий дохід має визнаватися у такому порядку:

- проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами з урахуванням економічного змісту відповідної угоди;
- роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди;
- дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Якщо безоплатно отриманий актив забезпечує надходження економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то доходи визнаються на систематичній основі (наприклад, у сумі нарахованої амортизації) протягом тих звітних періодів, коли надходять відповідні економічні вигоди.

Доходу від виконання і надання робіт, послуг, що визнається за ступенем їх завершеності, у 2022 та 2021 роках у підприємства не було.

Доходу за бартерними контрактами у 2022 та 2021 роках не було.

Суми доходів, що виникають при здійсненні операцій, в основному, визначаються договором між Компанією та покупцем або користувачами активів.

Дохід від реалізації товарів визнається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар.

Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається за датою складення акта або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

Датою отримання доходів є звітний період, у якому такі доходи визнаються, незалежно від фактичного надходження коштів (метод нарахування).

Документом, який підтверджує факт передачі права власності Товариства є видаткова накладна або акт прийому-передачі товару.

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІЕРАНС ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Інші операційні доходи представлені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2022 рік
Дохід від операційної курсової різниці	9 528	47 022
Дохід, пов'язаний із купівлею-продажем валют	4 085	6 125
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	2 779	13 845
Штрафи отримані	1 779	-
Дохід від реалізації запасів	12	8
Інші	69	1 198
Усього	18 252	68 198

Чистий дохід від реалізації представлений наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2022 рік
Пшениця	2 485 839	697 638
Кукурудза	1 596 590	848 525
Ячмінь	29 872	-
Послуги	18 755	74 976
Комісійна винагорода	183	146
Усього	4 131 239	1 621 285

Витрати

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Підприємство використовує тільки рахунки класу 9 "Витрати діяльності".

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

1. Платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо.
2. Попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг.
3. Погашення одержаних позик.
4. Інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, що не відповідають ознакам, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства.
5. Витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.
6. Балансова вартість валюти.

Собівартість реалізованих товарів визначається за Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з вартості придбання та вартості транспортно-заготівельних витрат по продукції, яка була реалізована протягом звітного періоду, та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

Витрати на збут включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг):

- витрати пакувальних матеріалів для затарювання готової продукції на складах готової продукції;
- витрати на ремонт тари;
- оплата праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що забезпечують збут;
- витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);
- витрати на передпродажну підготовку товарів;
- витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (операційна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- витрати на транспортування, перевалку і страхування готової продукції (товарів), транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки;
- витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування;
- витрати на страхування призначеної для подальшої реалізації готової продукції (товарів), що зберігається на складі підприємства;
- витрати на транспортування готової продукції (товарів) між складами підрозділів (філій, представництв) підприємства;
- інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.

До інших операційних витрат включаються:

- витрати на дослідження та розробку, пов'язані з ІТ проектом;
- собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства);
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності.

Витрати операційної діяльності групуються за такими економічними елементами:

- матеріальні затрати;
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

До складу елемента "Матеріальні затрати" включається вартість витрачених у виробництві (крім продукту власного виробництва):

- сировини й основних матеріалів;
- купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів;
- палива й енергії;
- будівельних матеріалів;
- запасних частин;
- тари й тарних матеріалів;
- допоміжних та інших матеріалів.

До складу елемента "Витрати на оплату праці" включаються заробітна плата за окладами й тарифами, премії та заохочення, матеріальна допомога, компенсаційні виплати, оплата відпусток та іншого невідпрацьованого часу, інші витрати на оплату праці.

До складу елемента "Відрахування на соціальні заходи" включаються: відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, відрахування на індивідуальне страхування персоналу підприємства, відрахування на інші соціальні заходи.

До складу елемента "Амортизація" включається сума нарахованої амортизації основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів.

До складу елемента "Інші операційні витрати" включаються витрати операційної діяльності, які не увійшли до складу інших елементів, зокрема витрати на відрядження, послуги зв'язку, плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків; інші витрати загальногосподарського призначення.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 "Фінансові витрати").

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).

До інших витрат належать:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій);
- втрати від зменшення корисності необоротних активів;
- втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати діяльності.

Визнання та відображення в обліку витрат здійснюється згідно з принципами нарахування та відповідності.

Інші операційні витрати представлені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2022 рік
Витрати від операційної курсової різниці	(20 716)	(37 898)
Визнання нестачі втрат товарів	(4 028)	(22 605)
Витрати по знеціненню запасів	-	(14 923)
Витрати, пов'язані з купівлею-продажем валют	(5 111)	(4 501)
Затрати на дослідження і розробку ІТ проекту	(1 773)	(7 921)
Штрафи визнані	(9)	(387)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(7)	-
Інші	(2 708)	(3 072)
Усього	(34 352)	(91 307)

Інвентаризація активів та зобов'язань

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності щорічно проводиться інвентаризація активів і зобов'язань відповідно до діючого Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Міністерством фінансів України на підставі строків, визначених наказом Генерального директора.

Інші положення

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996- XIV щодо складання фінансової звітності.

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом (за формою № 3).

У звіті про управління не відображається нефінансова інформація.

Підприємство включає до складу інших операційних витрат у день настання події:

- суми ПДВ, не підтверджені зареєстрованими постачальниками податковими накладними, після спливу 1095 днів з дати складання податкової накладної;
- компенсуючі податкові зобов'язання з ПДВ за товарами та послугами, первісно придбаними для оподатковуваних операцій, при подальшому використанні в негосподарській/пільговій діяльності.

4.ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, які можуть бути відносинами між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Нижче описано характер відносин між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки за станом на 31 грудня 2022 та 2021 років.

Використаний метод оцінки - метод балансової вартості.

Операції з пов'язаними сторонами здійснювалися на умовах, зазначених у відповідних угодах.

У 2022 та 2021 роках Компанія здійснювала операції та мала залишки лише з материнською компанією SIERENTZ & CIE SARL (S.A.) та «Надія ВП» СТОВ (код ЄДРПОУ 13576121)

Залишки по операціях з материнською компанією SIERENTZ & CIE SARL є наступними:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
Торгова дебіторська заборгованість за товари та послуги (до рядка 1125)	140 937	256 082
Торгова кредиторська заборгованість за отримані послуги (до рядка 1615)	(3 136)	(26 699)
Аванси отримані за товари (до рядка 1635)	(4 115)	(186 697)
Інші поточні зобов'язання (1660)	-	(2 033)

По фінансових операціях з отримання позик заборгованості не було на кінець року

Протягом 2022 та 2021 років позики від материнської компанії не отримувались.

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІЕРАНС ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Операції з материнською компанією SIERENTZ & CIE SARL представлені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2022 рік
Виручка від реалізації товарів та послуг (до рядка 2000)	4 127 616	1 613 217
Закупівлі послуг з ІТ	(3 162)	(1 395)
Закупівля обладнання та споруди	-	(18 206)

Банківські позики Компанії, інформація щодо яких розкривається у примітці 3, розділ "Зобов'язання, резерви і забезпечення", забезпечені гарантіями, отриманими від пов'язаної сторони, що станом на 31 грудня 2021 року представлено наступним чином:

Кредитор	Поручитель	Строк дії	Валюта	Сума гарантії тис. грн
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	Sierentz & CIE S.C.A.	28.02.2023	USD	327 338
АТ «ІНГ Банк Україна»	Sierentz & CIE S.C.A.	28.10.2022	USD	143 211
АТ «ОТП Банк»	Sierentz & CIE S.C.A.	13.10.2023	гривня	156 000

Станом на 31 грудня 2022 року:

Кредитор	Поручитель	Строк дії	Валюта	Сума гарантії тис. грн
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	Sierentz & CIE S.C.A.	28.02.2023	USD	438 823
АТ «ІНГ Банк Україна»	Sierentz & CIE S.C.A.	До повного погашення	USD	191 985
АТ «ОТП Банк»	Sierentz & CIE S.C.A.	13.10.2023	гривня	156 000

Протягом 2022 року були отримані послуги у компанії «Надія ВП» СТОВ ну суму 454 тис. грн. Залишків по операціях на кінець року немає.

Протягом 2021 року були здійснені закупівлі товарів у компанії «Надія ВП» СТОВ ну суму 5 316 тис. грн. Залишків по операціях на кінець року немає.

Активи і зобов'язання між пов'язаними особами мають бути оцінені і відображені в обліку з достатньою мірою обережності згідно принципу «втягнутої руки». У фінансових звітах використовується метод оцінки історичної (первинної) вартості: активи відображаються в обліку за сумою фактично сплачених за них коштів на дату придбання, а зобов'язання - за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

Відображення операцій в іноземній валюті в бухгалтерському обліку операцій з пов'язаними особами здійснюється в подвійній оцінці: за номіналом в іноземній валюті та у гривнях за офіційним курсом НБУ, який діє на даний операційний день.

Операції з пов'язаною стороною-нерезидентом є контрольованими операціями, які регулюються правилами ТЦУ. Компанія здійснює ринкові дослідження і готує ТЦУ документацію за правилами ПКУ.

Винагорода провідному управлінському персоналу представлена у вигляді:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2022 рік
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	29 631	17 144
Виплати при звільненні	2 129	-
Витрати соціального страхування	917	821
Усього	32 677	17 965

Провідний управлінський персонал протягом 2022 року складався із 4-х осіб, операційний директор виконував обов'язки протягом 3-х місяців (2021 рік: 4-х осіб).

5. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Ризик є невід'ємною частиною бізнесу. Таким чином, Компанія прагне створити середовище, де відповідальність усіх учасників буде чіткою з достатньою прозорістю у здійсненні угод та моніторингу торгової діяльності

Політика Компанії щодо ризиків визначає ключові ризики, які Компанія повинна враховувати, кількісно оцінювати, звітувати, контролювати та управляти ними під час ведення своїх господарських операцій, та деталізує систематичні організаційні повноваження та відповідальність, ліміти, процеси, процедури та інфраструктуру, які мають бути впроваджені з метою забезпечення відповідного управління такими ризиками відповідно до бізнес-плану та пакета ризиків, та гарантування суворого дотримання всіх галузевих норм та правил.

Ринковий ризик

Ризик втрати ринкових позицій Компанії внаслідок руху ринкових цін, включаючи, але не обмежуючись цим: ціни на сільськогосподарську продукцію, тарифи на перевезення вантажів та курси іноземних валют. Ринковий ризик охоплює ризик, пов'язаний зі зміною ціни (фіксованої або плаваючої) та базису поставки (місцезнаходження та терміни), впливу волатильності та ліквідності ринку на ціновий та базовий ризик; та ризик для результативності та прибутку з огляду на різні рівні контрактних зобов'язань;

Компанія в своїй діяльності дотримується принципів ведення конкурентного бізнесу. При заключенні контрактів аналізуються ринкові світові і локальні ціни на біржах і дані офіційних джерел, щоб мінімізувати цінові ризики. Компанія докладает зусиль, щоб бути конкурентною серед основних гравців – трейдерів і входить в десятку найбільших експортерів України. Перед вступом у господарські відносини Підприємство завжди проводить багаторівневу процедуру перевірки та підтвердження добросовісності кожного потенційного контрагента: запитує реєстраційні документи, фінансову та податкову звітність, перевіряє інформацію в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських об'єднань, базах даних ДПС, Єдиному державному реєстрі судових рішень, отримує документальне підтвердження легальності джерела походження придбаного товару, тощо.

Операційний ризик

Ризик збитків для Компанії, що виникають в результаті невдалих процесів, людських помилок, відмов управління, проблем логістики та виконання, порушень кібербезпеки та форс-мажорних обставин.

Юридичний ризик

Охоплює контрактний ризик (тобто ризик збитків, спричинених невиконанням договору Компанії через юридичну недостатність або дію державного регулювання чи закону) та регуляторний ризик (тобто ризик, що виникає внаслідок невідповідності договірних умов Компанії чинному законодавству та нормативним актам, встановлених відповідними регулюючими органами, та ризик втрати від невиконання договору Компанії через невідповідність державним правилам та процедурам). Договори Компанії включають всі необхідні положення щодо відповідності діючому законодавству, перелік необхідних документів, які надас постачальник для підтвердження своєї діяльності. У разі встановлення додаткового регулювання або заборони з боку держави, Компанія здійснює пошук альтернативних варіантів для експорту товарів, отримання додаткових ліцензій, залучення нових шляхів відправки зернових та виконання договорів поставки.

Кредитний ризик

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІЕРАНС ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (до рядка 1125)	140 937	256 130
Гроші та їх еквіваленти (до рядка 1165)	527	11 027
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	141 464	267 157

Концентрація кредитного ризику. У Компанії існує концентрація кредитного ризику. У таблиці далі показано залишки найбільших контрагентів на звітні дати.

Контрагент	Класифікація у балансі	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
SIERENTZ & CIE SARL	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (до рядка 1125)	140 937	256 082
АТ "ОТП Банк"	Гроші та їх еквіваленти (до рядка 1165)	169	10 698
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	Гроші та їх еквіваленти (до рядка 1165)	198	190
ПАТ "ІНГ Банк Україна"	Гроші та їх еквіваленти (до рядка 1165)	160	139

Валютний ризик

99% виручки від реалізації Компанія отримує від експорту сільськогосподарської продукції (товарів) та надання супровідних послуг по експорту зернових. Валютний ризик, на який наражається Компанія, обмежений коштами, які деноміновані в іноземних валютах або прив'язані до іноземних валют.

Ризик був розрахований лише для монетарних залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії, які представлені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
	USD	USD
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (до рядка 1125)	140 937	256 082
Гроші та їх еквіваленти (до рядка 1165)	187	153
Фінансові зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядка 1615)	(3 136)	(27 078)
Чиста позиція	137 988	229 157

У таблиці далі показана чутливість прибутку або збитку до оподаткування до обґрунтовано можливих змін обмінних курсів на звітну дату по відношенню до функціональної валюти Компанії при незмінності решти змінних.

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
<i>у тисячах гривень</i>	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на прибуток до оподаткування
Зміцнення USD на 25%	34 497	57 289

Процентний ризик

Ризик виникає через можливість зміни процентних ставок впливати на вартість фінансових інструментів. Нижче наведено детальну чутливість Компанії до підвищення всіх процентних ставок на 1%. Аналіз було застосовано до процентних зобов'язань (банківські кредити) виходячи з припущення, що сума зобов'язань, що залишилися на дату балансу, була непогашеною протягом усього року.

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
<i>у тисячах гривень</i>	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на прибуток до оподаткування
Збільшення % ставки на 1%	(2 602)	(1 941)

Компанія не використовує жодних похідних інструментів для управління ризиком щодо процентних ставок.

Ризик ліквідності

Обачність при управлінні ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів та фінансування для виконання зобов'язань при настанні їхнього строку погашення. Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко застосовується практика передоплати.

У поданій нижче таблиці показані фінансові зобов'язання Компанії за категоріями залежно від визначених в угодах строків погашення, що залишилися станом на звітну дату.

Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки.

Станом на 31 грудня 2022 року:

<i>у тисячах гривень</i>	До запитання	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 3 роки	Разом
Зобов'язання					
Короткострокові кредити банків (до рядка 1600)	-	215 247	19 373	3 191	237 811
включаючи майбутні відсотки*	-	21 147	19 373	3 191	43 711
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядка 1615)	26 699	12 445	-	-	39 144
Усього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	26 699	227 692	19 373	3 191	276 955

Станом на 31 грудня 2021 року:

<i>у тисячах гривень</i>	До запитання	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 3 роки	Разом
Зобов'язання					
Короткострокові кредити банків (до рядка 1600)	-	273 002	11 430	1 379	285 811
включаючи майбутні відсотки*	-	12 802	11 430	1 379	25 611
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядка 1615)	3 136	51 194	-	-	54 330
Усього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	3 136	324 196	11 430	1 379	340 141

* Майбутні виплати відсотків були розраховані виходячи з припущення, що сума кредиту на звітну дату буде утримуватися до кінця дії договору та з використанням процентної ставки, встановленої на звітну дату.

Погашення тіла кредиту розкривається відповідно до термінів повернення траншів по договорам (Примітка 3, розділ "Зобов'язання, резерви і забезпечення").

6. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, являється їх балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дискontованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Використані ставки дискontування залежать від кредитного ризику контрагента.

Зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість позикових коштів заснована на ринкових котируваннях. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дискontованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився.

Керівництво визначило, що балансова вартість торговельної дебіторської заборгованості, грошових коштів, кредиторської заборгованості з основної діяльності та банківськими кредитами приблизно дорівнює їх справедливій вартості, зважаючи на нетривалі терміни погашення таких інструментів.

7. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія була позивачем по відкритій судовій справі №640/32031/21. Компанія оскаржувала податкове повідомлення-рішення від 20.08.2021 року, що було прийняте у результаті документальної позапланової виїзної перевірки, яка мала місце у квітні 2021 р. Висновки Акту перевірки ДПС ґрунтуються на нібито порушенні Компанією норм податкового законодавства, що стосуються віднесення сум сплаченого постачальникам у ціні товару ПДВ до складу податкового кредиту ПДВ, у зв'язку з нібито непідтвердженням реальності здійснення господарських операцій з трьома контрагентами-постачальниками.

Наразі ініційовано етап касаційного оскарження рішення апеляційного суду з боку ДПС (08 лютого 2023 року Шостий апеляційний адміністративний суд прийняв рішення залишити позов ДПС без задоволення та рішення Окружного адміністративного суду - без змін). Компанії було частково відшкодовано ПДВ у сумі 19 914 тис. грн (за мінусом штрафної санкції, яку було вказано в ППР за жовтень 2022 року). Станом на дату випуску фінансової звітності ДПС вдруге подали касацію (перший раз їм відмовили через

несплату судового збору), касаційне провадження було відкрите (ухвала від 15.05.2023), Компанією направлено відзив.

Справа № 640/21395/22 від 13.12.2022 року по акту перевірки з відшкодування ПДВ за січень 2022 року з боку податкової було зафіксовано наступні порушення податкового законодавства:

- 1) ППР № 48131040201: завищення суми, що підлягає бюджетному відшкодуванню ПДВ на розрахунковий рахунок у сумі 6 964 тис. грн, плюс штрафні (фінансові) санкції 3 482 тис. грн.;
- 2) ППР № 48231040201. завищення суми від'ємного значення податку на додану вартість, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду на суму 1 364 тис. грн.

Компанія подала позов до Окружного адмінсуду м. Києва, але відповідно до Закону України "Про ліквідацію Окружного адміністративного суду міста Києва та утворення Київського міського окружного адміністративного суду», суд припинив здійснення правосуддя з 15.12.2022 року. Наразі очікується передача справи для розгляду Київським окружним адміністративним судом. Станом на дату випуску даної звітності передача позовної заяви ще не відбулася. Менеджмент очікує вирішення справи на свою користь. Компанія має сильну позицію, яка підтверджується необхідними документами від постачальників, третіх осіб, тощо. У цілому, по меншій мірі до початку війни, рішення за аналогічними судовими справами, частіше всього, розглядалися на користь платників податків.

Станом на дату випуску звітності Компанія подала позовні заяви до суду щодо оскарження ППР по актам перевірки відшкодування ПДВ, а саме:

1) за актом перевірки відшкодування ПДВ за червень 2022 року: про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень від 31.03.2023 року №227/Ж10/31-00-04-02-01 (в частині завищення від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного податкового періоду в сумі 29 831 тис. грн.) та від 03.05.2023 року №835/Ж10/31-00-04-02-01 (в частині завищення суми бюджетного відшкодування у сумі 10 702 тис. грн, плюс штрафні (фінансові санкції 5 351 тис. грн. Відкрито справу № 320/17486/23 від 22.05.2023 року, перше засідання призначено на 26 липня 2023 р. Менеджмент очікує вирішення справи на свою користь. Компанія має сильну позицію, яка підтверджується необхідними документами від постачальників, третіх осіб, тощо. Також буде залучено економічну експертизу.

2) за актом перевірки відшкодування ПДВ за липень 2022 року: про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення від 31.01.2023 року № 229/Ж10/31-00-04-02-01 в частині завищення бюджетного відшкодування ПДВ у сумі 1 224 тис. грн та штрафних санкцій у сумі 612 тис. грн. Проведення відкрито (справа №320/17496/23 від 15.05.2023), призначено склад суду, перше судові засідання відбулося 21 червня 2023 р., оголошена перерва до 09 серпня. Менеджмент очікує вирішення справи на свою користь. Компанія має сильну позицію, яка підтверджується необхідними документами від постачальників, третіх осіб, тощо.

За актом перевірки бюджетного відшкодування за жовтень 2023 року про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення рішення від 10.03.2023 року № 488/Ж10/31-00-04-02-01 в частині завищення бюджетного відшкодування ПДВ у сумі 3 090 тис. грн подано позов до суду в червні 2023 року. Менеджмент очікує вирішення справи на свою користь. Компанія має сильну позицію, яка підтверджується необхідними документами від постачальників, третіх осіб, тощо. У цілому, по меншій мірі до початку війни, рішення за аналогічними судовими справами, частіше всього, розглядалися на користь платників податків. На дату випуску звітності Компанія очікує відкриття впровадження.

8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

У січні 2023 року був продовжений до 31 січня 2024 року договір про надання фінансування з АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» зі встановленим кредитним лімітом у сумі 8 000 тис. дол США.

Станом на 14 лютого 2023 року кредит в АТ «ІНГ Банк Україна» повністю погашений.

9. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску Керівництвом ТОВ «СІЕРАНС ГЛОБАЛ МЕРЧАНТС УКРАЇНА» 03 липня 2023 року.

Генеральний директор
М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Лазос Лампракіс Лакіс
прізвище, ім'я, по батькові

Криворучко М. О.
прізвище, ім'я, по батькові