

**Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Надія» за 2022 рік**

1. Загальна інформація про Товариство

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДІЯ» (надалі – ТОВ «НАДІЯ»).

Код ЄДРПОУ: 32184916

Юридична адреса, фактичне місцезнаходження: Україна, 63335, Харківська обл., Красноградський р-н, селище Покровське, вулиця Миру, будинок 2А

Номер і дата державної реєстрації: 30.09.2002 р., № 14631200000000156. Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДІЯ» в новій редакції затверджено Загальними Зборами Учасників Товариства 30 вересня 2021 р. (Протокол № 23 від 30 вересня 2021 р.), номер справи 146300015652 від 03.02.2022 р.

Місце проведення державної реєстрації Товариства: Красноградська районна Державна Адміністрація Харківської області.

Види діяльності: Основним видом діяльності є вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур.

01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний);

–01.13 Вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів

–01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві

–10.61 Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості

–10.81 Виробництво цукру

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

–49.41 Вантажний автомобільний транспорт

–52.10 Складське господарство

–52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

Ліцензії:

Ліцензія Головного управління ДПС у Харківській області на право зберігання пального. Реєстраційний номер 20160414201900157. Дата реєстрації : 28.12.2019 р. Термін дії: з 03.01.2020 р. по 03.01.2025 р. Адреса місця зберігання: Україна, Харківська обл., Красноградський район, с. Покровське, вул. Дружби.

2. Опис економічного середовища, в якому функціонує товариство

ТОВ "Надія" здійснює діяльність з вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур, а також надання послуг зі складського зберігання зернових та олійних культур та транспортно – експедиційних послуг.

ТОВ "Надія" здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту.

Згідно нової редакції Статуту ТОВ «Надія» є правонаступником всіх прав та обов'язків:

- Товариства з обмеженою відповідальністю «Новий сад» (код ЄДРПОУ 31440784).

- Товариства з обмеженою відповідальністю «Карлівський елеватор» (код ЄДРПОУ 43346557).

- Товариства з обмеженою відповідальністю «ПРОФАГРО2007» (код ЄДРПОУ 39136832).

Згідно зі Статутом ТОВ "Надія" є юридичною особою, має самостійний баланс.
Вищим органом управління ТОВ "Надія" є Загальні збори учасників.
Генеральний директор – Снідалов Юрій Володимирович;
Головна бухгалтерка - Лисенко Наталія Анатоліївна.
Середня кількість працівників станом на 31.12.2022 р. складала 186 осіб.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, діючих в Україні, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 1 січня 2022 р. по 31 грудня 2022 р. є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в редакції, чинною на 01 січня 2022 року.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних ПСБО з врахуванням внесених змін, затверджених Міністерством фінансів України, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації у фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства до випуску затверджена загальними зборами учасників ТОВ «Надія», Протокол № 28/02-23 від 28 лютого 2023 р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Фінансова звітність складена за період з 1 січня 2022 р. по 31 грудня 2022 р.

3. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Товариства визначає та встановлює єдині принципи, методи та процедури, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності.

При складанні фінансової звітності Товариство дотримується основних якісних характеристик корисної фінансової інформації, наведеної у фінансових звітах, а саме: доречності та правдивого подання.

Фінансова звітність Товариства (крім Звіту про рух грошових коштів) складається за принципом нарахування.

3.1. Загальні положення щодо облікових політик

3.1.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. ПСБО наводять облікові політики, які дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена Генеральним директором Товариства відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. із змінами та доповненнями, ПСБО, а також ПСБО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» п.9 «Зміни в обліковій політиці»

3.1.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо ПСБО конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Товариство з 01 січня 2022 року застосовує облікову політику, затверджену наказом Генерального директора Товариства № 1 від 02.01.2022 року.

3.1.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

До складу фінансової звітності входить:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 р.;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік;

Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік;

Звіт про власний капітал за 2022 рік;

Примітки до фінансової звітності за 2022 рік.

Фінансова звітність за період, охоплений фінансовою звітністю, включає порівняльну інформацію за попередній період.

3.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Представлення грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.1.5. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи класифікуються у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.1.6. Позики та дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість, відображається в балансі за теперішньою вартістю. Ставка дисконтування визначається як середньозважена процентна ставка депозитних операцій за новими кредитами, наданими нефінансовим корпораціям, за даними НБУ.

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за виданими авансами здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її ціні операції.

3.1.7. Зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід 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.

Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Подальша оцінка поточних зобов'язань обліковується за амортизованою вартістю та відображається у звіті про сукупний дохід. Балансова вартість оцінюється застосовуючи метод ефективного відсотка. В якості ефективного відсотка Товариство застосовує середньозважену процентну ставку депозитних операцій за новими кредитами, наданими нефінансовим корпораціям, за даними НБУ.

фінансово-облігові методи

3.1.8. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згораються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.2. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.2.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі господарської діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює об'єкт основних засобів за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з ціни його придбання та будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Після первісного визнання об'єкти основних засобів обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

3.2.2. Подальші витрати

Товариство не визнає у балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на технічне обслуговування та ремонт об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку в періоді, коли вони понесені. У балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються суми суттєвих модернізацій та удосконалень, а також інші подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.2.3. Амортизація основних засобів

Об'єктом амортизації є вартість, яка амортизується (окрім вартості земельних ділянок, природних ресурсів і капітальних інвестицій). Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисної експлуатації проводиться рівномірно і відображається у складі витрат.

Амортизація нараховується, починаючи з наступного місяця після введення об'єкту основних засобів до експлуатації. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації об'єкта).

Строк корисної експлуатації визнається окремо на підставі рішення постійно діючої інвентаризаційної комісії та представлена таким чином:

- група 1 — земельні ділянки — не амортизують,
- група 2 — капітальні витрати на поліпшення земель — не амортизують
- група 3 — будівлі, споруди, передавальні пристрої:
 - будівлі - 20 років;
 - споруди -15 років;
 - передавальні пристрої – 10 років;
- група 4- машини та обладнання – 5-10 років;

з них електронно обчисл. машини і т. ін. (згідно класифікації груп основних засобів та інших необоротних активів ПКУ - 2 роки

- група 5 - Транспортні засоби - 10 років;
- група 6- Інструменти, прилади, інвентар (меблі)- 4 роки;
- група 9 - Інші основні засоби - 12 років;

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів з метою нарахування амортизації прийнята рівною нулю.

3.2.4. Визнання та оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Нематеріальні активи з визначеним строком експлуатації амортизуються з використанням прямолінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно і відображається у складі витрат. Строки корисного експлуатації нематеріальних активів визначаються постійно діючою на підприємстві комісією.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації.

Нарахування амортизації НМА здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 20 років.

4.1. Облікові політики щодо запасів та біологічних активів

4.1.1 Запаси

Класифікація запасів з урахуванням діяльності підприємства:

- виробничі запаси (сировина й матеріали, паливо, будівельні матеріали, матеріали, передані в переробку, запасні частини, матеріали сільськогосподарського призначення, інші матеріали, малоцінні та швидкозношувані предмети);

- незавершене виробництво (рослинництво, обслуговуючі виробництва);
- продукція сільськогосподарського виробництва;
- товари.

Списання запасів на виробництво визначається за методом середньозваженої собівартості.

4.1.2 Біологічні активи

Сільськогосподарська продукція, зібрана як урожай біологічних активів суб'єкта господарювання, оцінюється за справедливою вартістю мінус витрати на продаж та під час збирання урожаю.

Об'єктами обліку біологічних активів та сільськогосподарської продукції є окремі культури.

Якщо визначити ринкову вартість або вартість біологічного активу в його поточному стані неможливо, розраховуючи справедливую вартість, використовується поточна вартість очікуваних чистих грошових потоків від активу, дисконтованих за поточною ринковою ставкою.

Собівартість вважається рівною справедливій вартості з метою відображення в обліку в наступних випадках:

- з моменту здійснення початкових витрат не відбулося значної біотрансформації;
- не очікується, що вплив біотрансформації на ціну буде значним.

Біологічні активи на кінець року переоцінюються до актуальної справедливої вартості, якщо можливо отримати достовірну інформацію.

З метою обчислення справедливої вартості біологічних активів джерела інформації про ціни активного ринку визначаються таким чином:

- Самостійний збір інформації про ціни на ринку;
- Отримання інформації з органів державного регулювання та інформація про закупівельні ціни на продукцію, що є об'єктом державного цінового регулювання;
- Дані цінового моніторингу, розміщені на веб-сайтах органів державного регулювання сільського господарства (Міністерство аграрної політики) та провідних консалтингових фірм, що здійснюють дослідження аграрних ринків України.

4.2. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.2.1. Забезпечення

Товариство створює забезпечення на виплату відпусток робітникам товариства

4.2.2. Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам включають виплати по заробітній платі, внески на соціальне забезпечення, щорічні відпустки та оплата тимчасової непрацездатності. При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні виплати визнаються витратами по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

4.3. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

4.3.1. Доходи та витрати

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.

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

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

4.3.2. Операції в іноземній валюті

На кожен дату балансу :

а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на кінець дня дати балансу;

б) немонетарні статті, які відображаються за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на початок дати здійснення операції;

в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються на початок дня дати визначення цієї справедливої вартості.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції на суму операції. Для визначення курсових різниць на дату балансу застосовується валютний курс на кінець дня дати балансу. При визначенні курсових різниць на дату здійснення господарської операції застосовується валютний курс на початок дня здійснення операції.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на ПСБО. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за ПСБО, наведені нижче.

5.1. Основні засоби

Основні засоби обліковуються за фактичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення. До основних засобів відносяться матеріальні активи, які використовуються в господарській діяльності більше року з дати введення в експлуатацію та вартість яких перевищує 20000,00 грн. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом терміну корисного використання активу.

На балансі підприємства обліковуються основні засоби:

	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість	181 216	140 240
Сума зносу	63 337	48 757
Залишкова вартість	117 879	91 483

Рух основних засобів у розрізі груп представлений у таблицях Приміток до фінансової звітності за формою 6, що додаються.

Станом на 31.12.2022 р. вартість основних засобів під заставою становить 56 332,7 тис. грн. На підприємстві не існує основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу. Переоцінка основних засобів не проводилась. Ступінь зносу основних засобів на кінець звітного року становила 34,9% станом на 31.12.2021 р.- 34,7%

7. Нематеріальні активи

Протягом 2022 року були придбані нематеріальні активи у вигляді ліцензії на право користування програмною продукцією у сумі 30 тис. грн.

На балансі підприємства обліковуються нематеріальні активи:

	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість	129	129
Сума зносу	96	74
Залишкова вартість	33	55

Рух нематеріальних активів у розрізі груп представлений у таблицях Приміток до фінансової звітності за формою 6, що додаються.

8. Довгострокові біологічні активи

На балансі підприємства не обліковуються довгострокові біологічні активи.

9. Запаси

Для цілей складання фінансової звітності підприємство застосовує наступну класифікацію запасів за однорідними групами:

- Виробничі запаси:

- паливо;
- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- матеріали сільськогосподарського призначення;
- інші матеріали;
- малоцінні швидкозношувані предмети (МШП).

- Продукція сільськогосподарського виробництва;
- Незавершене виробництво;
- Товари;

Запаси включають в себе таке:

Найменування	(тис. грн.)	
	На 31.12.2022р.	На 31.12.2021 р.
Виробничі запаси	23 167,5	21 652,3
сировина та матеріали	2 467,2	895,4
паливо	3 768,3	895,1
тара	49,3	49,3
будівельні матеріали	8 011,8	5 346,6
запасні частини	2 040,6	378,6
матеріали сільськогосподарського призначення	6 799,4	13 951,1
інші матеріали	30,8	36,2
МШП	388,7	337,8

Найменування	На 31.12.2022р.	На 31.12.2021р.
Незавершене виробництво	14 889,6	23 245,6
Готова продукція	186 962,5	120 552,3
Товари	25 084,4	11 351,5
Всього запасів	250 492,7	177 139,4
Резерв на знецінення	-	-
Чиста вартість запасів	250 492,7	177 139,4

Виробничі запаси оцінюються за цінами придбання, а вартість готової продукції оцінюється за фактичною собівартістю. Резерви на знецінення активів підприємство не розраховує.

10. Поточні біологічні активи

Рух поточних біологічних активів у розрізі груп представлений у таблицях Приміток до фінансової звітності за формою 6, що додаються.

11. Дебіторська заборгованість

На балансі підприємства обліковується поточна дебіторська заборгованість:

(тис. грн.)

Перелік	На 31.12.2022р.	На 31.12.2021р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10 183	1 750
Резерв сумнівних боргів	-	-
За виданими авансами	99 468	26 474
З бюджетом	52 487	39 032
Інша поточна дебіторська заборгованість	34 893	28 097
Всього	198 031	95 353

12. Грошові кошти

Гроші та їх еквіваленти за своїм характером є фінансовими інструментами.

На балансі підприємства обліковуються грошові кошти в національній та іноземній валюті:

(тис. грн.)

Перелік	На 31.12.2022 р.	На 31.12.2021 р.
Гроші та їх еквіваленти, в тому числі:	6 531	3 390
На рахунках в банках,	6 531	3 390
в тому числі:		

Перелік	На 31.12.2022 р.	На 31.12.2021 р.
-в національній валюті	5 430	757
- в іноземній валюті	1 089	2 469
Інші рахунки	12	164

Еквіваленти грошових коштів відсутні.

13. Власний капітал

Під власним капіталом слід розуміти частку активів підприємства, яка залишається після вирахування усіх його зобов'язань.

Станом на 31.12.2022 р. власний капітал Товариства становив 325 928 тис. грн., в тому числі :

- зареєстрований капітал - 17 тис. грн;
- додатковий капітал - 1 712 тис. грн;
- нерозподілений прибуток - 324 199 тис. грн.

За результатами господарської діяльності Товариства за 2022 рік отримано прибуток в розмірі 127 195 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 р. власний капітал Товариства становив 212 099 тис. грн., в тому числі (тис. грн.):

- зареєстрований капітал - 17 тис. грн;
- додатковий капітал - 1 712 тис. грн;
- нерозподілений прибуток - 210 370 тис. грн.

Виплата дивідендів Учасникам у 2022 р. становила 13 366 тис. грн.

Учасниками Товариства є фізичні особи – громадяни України:

- Кравцов Анатолій Михайлович - засновник - 67% статутного капіталу;
- Кравцова Ольга Павлівна - засновник - 33% статутного капіталу

Виплата дивідендів Учасникам у 2021 р. не здійснювалася.

14. Кредити та довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2022 р. вартість кредитних коштів становила 140 921 тис. грн., в тому числі довгострокова в сумі 18 920 тис. грн., 9 702 тис. грн. - короткострокова та 112 299 - поточна заборгованість за довгостроковим кредитом.

По довгостроковому кредиту, за яким процентна ставка значно нижча за ринкову прийнято рішення щодо врахування його за теперішньою вартістю. Визнаний фінансовий дохід у сумі 2 802 тис. грн. нараховані фінансові витрати в сумі 10 235 тис. грн.

15. Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточні зобов'язання і забезпечення відображені в балансі за сумою погашення становили :

(тис. грн.)

Статті	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2021 р.
Короткострокові кредити банків	9 702	5 333
Поточна кредиторська заборгованість за:		
- товари, роботи, послуги	5 708	5 631
- розрахунками з бюджетом	1 323	1 022
- розрахунками зі страхування	46	222
- розрахунками з оплати праці	1 409	1 071
- одержаними авансами	30	3
Поточні забезпечення (резерв щорічних відпусток)	0	0
Доходи майбутніх періодів	86	178
Інші поточні зобов'язання	238 308	99 424
Разом	256 612	112 884

16. Звіт про сукупний дохід

Виручка

Дохід ТОВ «Надія» складається з:

(тис. грн.)

Статті	за 31.12.2022 р.	за 31.12.2021 р.
Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції	336 479,6	349 551,4
Дохід від реалізації товарів	22 365,9	24 922,6
Дохід від реалізації послуг	9 522,8	12 876,6
Вирахування з доходу	465,9	74,1
Всього	367 902,4	387 276,5

Інші доходи

Інформація про інші операційні доходи складається з:

(тис. грн.)

Статті	за 2022 р.	за 2021 р.
Дохід від купівлі – продажу іноземної валюти	537,8	360
Дохід від реалізації інших оборотних активів	0	1 126
Дохід від операційної курсової різниці	20 569	7 521,7
Одержані штрафи, пені, неустойки	177	1 430,4
Дохід від цільового фінансування	35,2	7,9
Інші доходи від операційної діяльності	240,1	1 012,6
Разом	21 559,1	11 458,6

ашення

Інформація про фінансові доходи складається з:

(тис. грн.)

Статті	за 2022 р.	за 2021 р.
Отримані відсотки від залишків коштів на депозитному рахунку	409,4	694,3
Дохід від дисконтування заборгованості	0	17 471,7

Інформація про інші доходи складається з:

(тис. грн.)

Статті	за 2022 р.	за 2021 р.
Неопераційні курсові різниці	2 802	233,4
Інші надходження	92,1	734,9

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

До складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) входять наступні статті:

(тис. грн.)

Статті	за 2022 р.	за 2021 р.
Собівартість реалізованої сільськогосподарської продукції	117 940,6	111 097,3
Собівартість реалізованих товарів	21 580,4	19 737,4
Собівартість реалізованих послуг	6 473,9	9 278,9
Разом	286 559	449 551

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати складаються з наступних статей:

(тис. грн.)

Статті	за 2022 р.	за 2021 р.
Оплата праці та соціальні виплати	4 952,2	5 723,3
Амортизація основних засобів	167,4	196,6
Інші витрати	939,3	1 292,3
Матеріальні витрати	660,7	337,2
Витрати на послуги сторонніх організацій	866,5	765,6
Разом	7 586,1	8 315,0

Витрати на збут

Витрати на збут складаються з наступних статей:

(тис. грн.)

Статті	за 2022 р.	за 2021 р.
Матеріальні витрати	2 041,1	0
Інші витрати	1 855,8	425,8
Оплата праці та соціальні виплати	273,8	8,9
Амортизація основних засобів	-	-
Витрати на послуги сторонніх організацій	26 166	13 033,2
Разом	30 336,7	13 467,9

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати складаються з наступних статей:

(тис. грн.)

Статті	за 2022 р.	за 2021 р.
Витрати на купівлю – продаж іноземної валюти	609,8	539,9
Собівартість реалізованих активів	0	718,7
Витрати від операційної курсової різниці	16 986,7	9 609,5
Нестачі і втрати від псування цінностей	2,6	214,2
Визнані штрафи, пені, неустойки	289,8	91,8
Інші витрати операційної діяльності	1 204,9	818,9
Разом	19 093,8	11 993

16. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів розкриває рух грошових коштів за результатами роботи ТОВ "Надія" у 2021 та 2022 роках складався за прямим методом

17. Операції із пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;

- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Інформація про пов'язані сторони розкривається у відповідності ПСБО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін".

У фінансовій звітності підприємства пов'язаними сторонами вважаються сторони, одна з яких контролює підприємство або контролюється нею, або разом з підприємством є об'єктом спільного контролю.

У 2022 р. операції з пов'язаними сторонами та ключовим персоналом підприємства склалися з наступного.

Снідалов Ю. В. - за договорами з оренди земельних ділянок — 295,7 тис. грн., за трудовим договором — 202,7 тис. грн.

Кравцов А. М. - за договорами з оренди земельних ділянок — 291,0 тис. грн., дивіденди — 8 944,5 тис. грн.

Кравцова О. П. - дивіденди — 8 944,5 тис. грн.

Угоди з юридичними особами:

Назва	Договір	Дата укладання	Предмет договору	Сума договору
Постачальники				
ТОВ «Зоря»	Договір № КП-010822/01	01.08.2022р.	Придбання техніки	226133,34
ТОВ «Зоря»	Договір № КП-010822/02	01.08.2022р.	Придбання техніки	220833,36
ТОВ «Зоря»	Договір № КП-010822/03	01.08.2022р.	Придбання техніки	135800,40
ТОВ «Зоря»	Договір № КП-010822/04	01.08.2022р.	Придбання техніки	232171,86
ТОВ «Зоря»	Договір № КП-120722	12.07.2022р.	Придбання техніки	2435292,06
ТОВ «Зоря»	Договір № 01/11/22	01.11.2022р.	Придбання будівельних матеріалів	282240,00
ТОВ «Зоря»	Договір № 16-1/03/22	16.03.2022р.	Придбання сільськогосподарської продукції	9027890,51
ТОВ «Зоря»	Договір № 16-3/03/22	16.03.2022р.	Придбання сільськогосподарської продукції	18849985,50
ТОВ «Зоря»	Договір № ОВ-250422	25.04.2022р.	Оренда залізничних вагонів	4429800,00
ТОВ «Зоря»	Договір № 01-1/08/22	01.08.2022р.	Придбання сільськогосподарської продукції	455316,00
ТОВ «Зоря»	Договір №	29.06.2022р.	Придбання	261000,10

Назва	Договір	Дата укладання	Предмет договору	Сума договору
	29/06/22		сільськогосподарської продукції	
ТОВ «Зоря»	Договір № 1311/22	13.11.2022р.	Послуги по перевезенню вантажів автомобільним транспортом	700154,42
ТОВ «Зоря»	Договір № 2510/22	25.10.2022р.	Послуги по перевезенню вантажів автомобільним транспортом	21157,20
ТОВ «Зоря»	Договір № 12/10-2022	12.10.2022	Послуги по перевезенню вантажів автомобільним транспортом	11000,00
ТОВ «Зоря»	Договір №О-1001/22	10.01.2022р.	Оренда транспортних засобів	141998,59
ТОВ «Зоря»	Договір №О-1107/22	11.07.2022р.	Оренда транспортних засобів	60060,00
ТОВ «Зоря»	Договір №О-1212/22	12.12.2022р.	Оренда транспортних засобів	42000,00
ТОВ «Зоря»	Договір №О-2202/22	22.02.2022р.	Оренда транспортних засобів	34200,00
ТОВ «Зоря»	Договір №О-220222	22.02.2022р.	Оренда транспортних засобів	373200,00
ТОВ «Зоря»	Договір №О-2302/22	23.02.2022р.	Оренда транспортних засобів	13320,00
ТОВ «Зоря»	Договір №О-2312/22	23.12.2022р.	Оренда транспортних засобів	8400,00
ТОВ «Зоря»	Договір №О-2907/22	29.07.2022р.	Оренда транспортних засобів	23100,00
ТОВ «Зоря»	Договір № 0610/22	06.10.2022р.	Послуги по перевезенню вантажів автомобільним транспортом	6720,00
ФГ «Зоря Агро»	Договір №01-2/08/22	01.08.2022р.	Придбання сільськогосподарської продукції	905160,00
ФГ «Зоря Агро»	Договір №16-2/03/22	16.03.2022р.	Придбання сільськогосподарської продукції	2028453,44
Покупці				
ТОВ «Зоря»	Договір № 19/08-2022	19.08.2022р.	Послуги по перевезенню вантажів автомобільним транспортом	24482,88
ТОВ «Зоря»	Договір № 20/09-2022	20.09.2022р.	Послуги по перевезенню вантажів автомобільним транспортом	51230,40
ТОВ «Зоря»	Договір № 21/02-2022	21.02.2022р.	Послуги по перевезенню вантажів автомобільним транспортом	10542,89
ТОВ «Зоря»	Договір № 22/08-2022	22.08.2022р.	Зберігання майна	120,00
ТОВ «Зоря»	Договір №Н-0310-2022	03.10.2022р.	Послуги по перевезенню вантажів автомобільним	156365,88

договору

1,42

Назва	Договір	Дата укладання	Предмет договору	Сума договору
			транспорт	
ТОВ «Зоря»	Договір №Н-2809/22	28.09.2022р.	Послуги по перевезенню вантажів автомобільним транспортом	2681621,82
ТОВ «Зоря»	Договір №О-1111/22	11.11.2022р.	Оренда транспортних засобів	6000,00
ТОВ «Зоря»	Договір №ОВ-241122	24.11.2022р.	Оренда залізничних вагонів	66600,00
ТОВ «Зоря»	Договір №2-К	04.09.2022р.	Послуги елеватора	998548,78
ТОВ «Зоря»	Договір №01-2/07-2022	01.07.2022р.	Послуги зі зберігання сільськогосподарської продукції	2529,97
ТОВ «Зоря»	Договір №2-1/02-2022	02.02.2022р.	Послуги зі зберігання сільськогосподарської продукції	12960,65
ТОВ «Зоря»	Договір №О-2710/22	27.10.2022р.	Оренда транспортних засобів	1599,98
ФГ «Зоря Агро»	Договір №05-1/07-2022	05.07.2022р.	Послуги с/г техніки	12063,05
ФГ «Зоря Агро»	Договір №05-2/07-2022	05.07.2022р.	Послуги по перевезенню вантажів автомобільним транспортом	4414,13
ФГ «Зоря Агро»	Договір №20/10-22	20.10.2022р.	Продукція с/г виробництва	86095,08
ФГ «Зоря Агро»	Договір №01-1/07-2022	01.07.2022р.	Послуги зі зберігання сільськогосподарської продукції	3511,31
ФГ «Зоря Агро»	Договір №1	02.07.2022р.	Послуги елеватора	11271,77
ФГ «Зоря Агро»	Договір №18/10-2022	18.10.2022р.	Послуги с/г техніки	217497,78
Договори займу				
ТОВ «Зоря»	Договір № 05.01.2022р.	05.01.2022р.	Про надання поворотної фінансової допомоги	20000000,00
Інші договори				
ТОВ «Зоря»	Договір 04/07-22	04.07.2022р.	Договір про відступлення права вимоги	105600000,00

18. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають короткострокові кредити банків, торговельну дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти, тощо.

Основні ризики для товариства включають: валютний ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності. Щодо кредитного ризику, то товариство здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з фінансовими інструментами (фінансові інвестиції, доступні для продажу, фінансові інвестиції доступні до погашення) ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

ТОВ "Надія" структурує рівень кредитного ризику, який воно бере на себе встановлюючи обмеження на величину ризику, прийнятого у відношенні одного клієнта або усіх клієнтів. ТОВ "Надія" здійснює операції тільки з визнаними, кредитоспроможними третіми особами.

Товариство управляє капіталом для забезпечення продовження діяльності на безперервній основі, забезпечуючи при цьому максимальний прибуток бізнесу, оптимізацію балансу між позиковими і власними коштами. ТОВ "Надія" регулярно проводить аналіз структури капіталу. На підставі результатів цього аналізу, товариство вживає заходів, спрямованих на підтримання балансу загальної структури капіталу, шляхом розподілу капіталу, а також випуску нових боргових інструментів або погашення існуючих зобов'язань. Цілі товариства при управлінні капіталом включають в себе забезпечення можливості ТОВ "Надія" продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з тим, щоб забезпечити прибуток для учасників і вигоди для інших зацікавлених сторін, а також для підтримки оптимальної структури капіталу з метою зниження його вартості.

Товариство доступне фінансовим ризикам, які виникають від зміни вартості сільськогосподарської продукції. Товариство не передбачає, що ціни на сільськогосподарську продукцію значно зменшаться в найближчому майбутньому і тому не уклало контрактів з метою управління ризиками зменшення цін на продукцію. Товариство регулярно переглядає свої перспективи щодо цін на сільськогосподарську продукцію, враховуючи необхідність активного управління фінансовими ризиками.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, а саме проводить постійний аналіз терміну платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, прогнозує потоки грошових коштів, постійно розглядає вартість чистих активів.

19. Умови, в яких працює компанія

Військовий конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишався нерегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 21 лютого 2022 року було оголошено про визнання незалежності непідконтрольних територій Донецької та Луганської областей Росією, в результаті чого було підписано так званий договір про співпрацю, що з-поміж іншого містить умову про можливість розміщення військ на території, що непідконтрольна українській владі.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. У зв'язку з цим наразі є суттєва невизначеність щодо подальшого стану економіки України. Враховуючи непередбачуваність та швидкий розвиток воєнних дій, важко оцінити загальний вплив на економіку. Наразі Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками, при цьому не допускаючи дефолту зобов'язань за зовнішнім боргом. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

Окрім того, за даними ООН, кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 4,5 млн осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищує 7 млн.

З початку воєнних дій український уряд отримує фінансування та добровільні пожертви від міжнародних організацій та різних країн світу (Міжнародний Валютний Фонд, Європейський Союз та прямі перекази від багатьох країн світу) для підтримання фінансової стабільності, фінансування оборонної та соціальної галузей.

Національний банк України протягом 2022 року збільшив облікову ставку з 9% до 25% з метою стримування інфляції та зниження тиску на міжнародні резерви. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу – на рівні 29,25 гривні з різким підвищенням до 36,5686 за 1 долар США. Більш того, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чиї бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

Протягом 2022 року Верховною Радою України прийнята низка законів про внесення змін до ПКУ на період дії воєнного стану. З 01 липня 2023 року на вимогу МВФ планується скасування послаблюючих норм щодо оподаткування.

Виробничі фонди ТОВ "Надія", в тому числі земельні ділянки розташовані в частинах Харківської області, які контролюються Урядом України. Жодних військових дій на місцях розташування Товариства не відбувалося.

Остаточний результат війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони матимуть вкрай негативний вплив на економіку України та діяльність ТОВ "Надія".

20. Принцип подальшої безперервності

Суттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності ТОВ "Надія" продовжувати діяльність, реалізувати активи і погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності, наразі існує та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення на активи ТОВ "Надія".

Керівництво ТОВ "Надія" визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Товариство і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

21. Інші розкриття

Джерелом економічної оцінки фінансового стану ТОВ "Надія" є дані фінансової звітності за 2021-2022 роки. Економічна оцінка фінансового стану ТОВ "Надія" зроблена на підставі розрахунків фінансових показників (коефіцієнтів).

Розрахунок фінансових показників (коефіцієнтів) ТОВ "Надія"

Довідка порівняння розміру отриманих доходів ТОВ «Надія» за 2021 та 2022 рік у тис. грн.

Показники	На 31.12.2020р.	На 31.12.2021р.	Результат
Чистий дохід від реалізації продукції	210734	387276	зменшення
Інші операційні доходи	5260	11459	збільшення
Інші фінансові доходи	23	18166	збільшення
Інші доходи	1164	968	зменшення

Показники фінансової стійкості ТОВ «Надія» за 2021 та 2022 рік у тис. грн.

Показники	На 31.12.2021р.	На 31.12.2022р.	Результат
Власний капітал	212099	325928	збільшення
Довгострокові зобов'язання	129222	18920	збільшення
Баланс	484305	713759	збільшення

Показники ділової активності ТОВ «Надія» за 2021 та 2022 рік у тис. грн.

Показники	За 2021 рік	За 2022 рік	Результат
Чистий дохід від реалізації продукції	387276	367902	зменшення
Баланс на початок року	161541	484305	збільшення
Баланс на кінець року	484305	713759	зменшення
Чистий дохід від реалізації продукції	387276	367902	зменшення
Оборотні активи на початок року	106821	277582	збільшення
Оборотні активи на кінець року	277582	459329	збільшення
Чистий дохід від реалізації продукції	387276	367902	зменшення
Запаси на початок року	90323	177139	збільшення
Запаси на кінець року	177139	250493	збільшення
Поточні біологічні активи на початок року	0	0	
Поточні біологічні активи на кінець року	0	0	

с. грн.

Показники	За 2021 рік	За 2022 рік	Результат
року			

Показники дебіторської заборгованості ТОВ «Надія» за 2021 та 2022 рік у тис. грн.

Показники	За 2021 рік	За 2022 рік	Результат
Чистий дохід від реалізації продукції	387276	367902	зменшення
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги на початок року	3047	1750	зменшення
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги на кінець року	1750	10183	збільшення
Дебіторська заборгованість за виданими авансами на початок року	980	26474	збільшення
Дебіторська заборгованість за виданими авансами на кінець року	26474	99468	збільшення
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на початок року	3835	39032	збільшення
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на кінець року	39032	52487	збільшення
Інша поточна дебіторська заборгованість на початок року	2607	28097	збільшення
Інша поточна дебіторська заборгованість на кінець року	28097	34893	збільшення

Показники кредиторської заборгованості та власного капіталу ТОВ «Надія» за 2021 та 2022 рік у тис. грн.

Показники	За 2021 рік	За 2022 рік	Результат
Чистий дохід від реалізації продукції	387276	367902	зменшення
Поточні зобов'язання і забезпечення на початок року	182505	142984	зменшення
Поточні зобов'язання і забезпечення на кінець року	142984	368911	збільшення
Чистий дохід від реалізації продукції	387276	367902	зменшення
Власний капітал на початок року	-20964	212099	збільшення
Власний капітал на кінець року	212099	325928	збільшення

Показники залученого та власного капіталу ТОВ «Надія» за 2020 - 2022 рік у тис. грн.

Показники	За 2020 рік	За 2021 рік	За 2022 рік
Поточні зобов'язання і забезпечення	182505	142984	368911
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	0	129222	18920
Власний капітал	-20964	212099	325928

Розрахунок основних економічних показників

Найменування коефіцієнту	Значення	Нормативне значення	Тлумачення
1	2	3	4
1. Аналіз майнового стану підприємства			
1.1 Коефіцієнт зносу основних засобів	0,3495	зменшення	Характеризує стан основних засобів
2. Аналіз ліквідності підприємства			
2.1 Коефіцієнт покриття	1,2451	>1	Збільшення значення показника є сприятливою тенденцією для підприємства
2.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,5661	0,6 — 0,8	Повинен бути не нижче нормативного значення

Найменування коефіцієнту	Значення	Нормативне значення	Тлумачення
1	2	3	4
2.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0177	>0 збільшення	Показує, яка частина короткострокових зобов'язань може бути погашена негайно
2.4 Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	90418,0000	>0 збільшення	
3. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства			
3.1 Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	0,4566	>0,5	Зростання показника свідчить про збільшення фінансової стійкості, стабільності та незалежності підприємства від позикових коштів
3.2 Коефіцієнт фінансування (ризик втрати фінансової стабільності)	1,1902	<1 зменшення	Показує, яку частину в балансі підприємства становить позиковий капітал
3.3 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,1968	>0,1	Зростання показника забезпечує для неплатоспроможного підприємства можливість використання позасудових заходів відновлення платоспроможності
3.4 Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,2774	>0 збільшення	Повинен бути не нижче нормативного значення
4. Аналіз ділової активності підприємства			
4.1 Коефіцієнт оборотності активів	0,6142	збільшення	Сприятливою вважається тенденція збільшення значення показника
4.2 Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	44,6890	збільшення	Сприятливою вважається тенденція збільшення значення показника
4.3 Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	2,5166	збільшення	Сприятливою вважається тенденція збільшення значення показника
4.4 Строк погашення дебіторської заборгованості (днів)	145,0388	зменшення	Сприятливою вважається тенденція зменшення значення показника
4.5 Строк погашення кредиторської заборгованості (днів)	8,1676	зменшення	Сприятливою вважається тенденція зменшення значення показника
4.6 Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	0,6828	збільшення	Сприятливою вважається тенденція збільшення значення показника
4.7 Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	2,2890	збільшення	Значення показника залежить від галузевих особливостей підприємства
4.8 Коефіцієнт оборотності власного капіталу	1,3676	збільшення	Сприятливою вважається тенденція збільшення значення показника

Р. 3
ЗНЕ
КУ

Найменування коефіцієнту	Значення	Нормативне значення	Тлумачення
1	2	3	4
5. Аналіз рентабельності підприємства			
5.1 Коефіцієнт рентабельності активів	0,2123	>0 збільшення	Сприятливою вважається тенденція збільшення значення показника
5.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0,4728	>0 збільшення	Сприятливою вважається тенденція збільшення значення показника
5.3 Коефіцієнт рентабельності діяльності	0,3457	>0 збільшення	Сприятливою вважається тенденція збільшення значення показника
5.4 Коефіцієнт рентабельності продукції	1,0004	>0 збільшення	Сприятливою вважається тенденція збільшення значення показника
6. Ймовірність банкрутства			
6.1 Коефіцієнт Бівера	0,9863	>0,2	Якщо значення показника не перевищує нормативного значення, це говорить про незадовільну структуру балансу

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) (K_1) ТОВ "Надія" показує за скільки разів обсяг обов'язків по рахункам можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих оборотних активів. Він дає загальну оцінку ліквідності активів, показує, скільки гривень поточних активів Товариства припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Коли поточні активи перевищують по сумі поточні зобов'язання, Товариство може розглядатися як успішно функціонує. Норматив цього коефіцієнта $> 1,0$ свідчить про задовільний стан ліквідності активів Товариства. В 2022 році коефіцієнт загальної ліквідності складає 1,25 що вище нормативного значення та свідчить про те, що у товариства достатньо власних ресурсів для погашення поточних зобов'язань.

Коефіцієнт загальної ліквідності не є абсолютним показником здібності повернути борги, так як він характеризує лише наявність оборотних активів, але не відображає їх якості.

Коефіцієнт швидкої ліквідності (K_2) показує ступінь покриття найбільш невідкладних зобов'язань підприємства грошовими та поточними активами, які найбільш швидко можуть бути переведені в грошові кошти. Теоретичне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,6 - 0,8. У ТОВ "Надія" цей коефіцієнт станом на 31.12.2022 р. склав 0,57, що близько до норми.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (K_3) відображає платіжні можливості Товариства відносно сплати короткострокових зобов'язань та показує яка частина заборгованості ТОВ "Надія" може бути сплачена негайно грошовими коштами. Станом на 31.12.2022 р. значення коефіцієнту K_3 складає 0,02 при нормативному значенні 0,2 – 0,5, що свідчить про можливість Товариства негайно сплатити грошовими коштами в будь-який час короткострокові зобов'язання, що є у Товариства.

Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) (K_4) відображає питому вагу власних грошових коштів власників ТОВ "Надія" в загальній сумі коштів, вкладених в їх майно, та характеризує залежність підприємства від позикових коштів. Станом на 31.12.2022

р. значення коефіцієнту K_4 складає 0,46 при нормативному значенні не менш ніж 0,5. Значення цього коефіцієнту свідчить про достатню незалежність Товариства від зовнішніх кредиторів.

Коефіцієнт фінансування (K_5) станом на 31.12.2022 р. складає 1,19 при нормативному значенні не більш ніж 1,0, що свідчить про деяку залежність ТОВ "Надія" від позикових коштів. Чим нижче значення цього показника, тим більш фінансово стійке, стабільне та незалежне від кредиторів підприємство. Коли його значення рівне 1 (або 100%), це означає, що власники повністю фінансують своє підприємство.

Рентабельність діяльності (K_6), показує ступінь прибутковості діяльності Товариства та дозволяє оцінити, який прибуток приносить кожна гривня вкладених коштів. Станом на 31.12.2022 він складає 34,57%, що вище, ніж в попередньому періоді.

Розмір чистого оборотного капіталу (K_7) свідчить про спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання. У ТОВ "Надія" цей показник станом на 31.12.2022 р. має позитивне значення у розмірі 325 928 тис. грн., що свідчить про достатність оборотного капіталу, та спроможність Товариства своєчасно сплачувати свої поточні зобов'язання.

Таким чином, фінансовий стан ТОВ "Надія" на кінець звітного року можна охарактеризувати як стійкий.

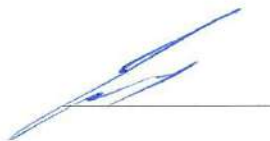
Валютний ризик. Товариство проводить свої господарські операції як в Україні, так і за кордоном. Тому розрахунки здійснюються і в гривнях і в валюті. Тому валютні ризики за основною діяльністю достатньо високі.

Кредитний ризик. Грошовий ризик пов'язаний з наявною дебіторською заборгованістю за розрахунками з покупцями, замовниками і постачальниками за готову продукцію, товари, роботи і послуги, які надаються Товариству. Товариство управляє цими ризиками таким чином - майже усі покупці перераховують передоплату.

22. Події після звітної дати: розкриття

Остаточне вирішення та наслідки військової агресії РФ важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та діяльність ТОВ "Надія". Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на ТОВ "Надія", однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Генеральний директор
ТОВ "Надія"



Ю. В. Снідалов

Головний бухгалтер



Н. А. Лисенко

"28" лютого 2023 р.