

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНФОКС»**

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних
стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020
року**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Зміст

Звіт незалежного аудитора	I-V
Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності.....	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів	8
Звіт про власний капітал.....	10
Звіт про власний капітал.....	11
1. Загальна інформація.....	12
2. Операційне середовище.....	12
3. Основи підготовки фінансової звітності.....	13
4. Основні облікові оцінки та припущення.....	13
5. Основні положення облікової політики.....	15
6. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.....	26
7. Перше застосування МСФЗ.....	28
8. Нематеріальні активи.....	30
9. Основні засоби	31
10. Позики видані.....	32
11. Активи у формі права користування.....	32
12. Запаси	32
13. Торгова та інша дебіторська заборгованість	33
14. Передоплати	34
15. Гроші кошти та їх еквіваленти.....	34
16. Необоротні активи, що утримуються для продажу.....	35
17. Власний капітал.....	35
18. Позикові кошти.....	35
19. Урядові субсидії.....	36
20. Зобов'язання з оренди.....	36
21. Векселі видані.....	36
22. Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	37
23. Зобов'язання по договору.....	37
24. Поточні забезпечення	37
25. Доходи від реалізації.....	37
26. Собівартість реалізованої продукції	38
27. Загальні та адміністративні витрати.....	39
28. Витрати на збут	39
29. Інші операційні доходи.....	39
30. Інші операційні витрати.....	40
31. Фінансові доходи	40
32. Фінансові витрати	40
33. Податок на прибуток	40
34. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	41
35. Умовні і контрактні зобов'язання.....	42
36. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	43
37. Політика управління ризиками	43
38. Події після звітної дати	47

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам і Керівництву Товариства з Обмеженою Відповідальністю «Інфокс»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з Обмеженою Відповідальністю «ІНФОКС» (код ЄДРПОУ 14289688, місцезнаходження: 04116 м. Київ, вул. Шулявська, буд.5, тут та надалі - «Компанія»), яка складається з:

- Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року;
- Звіту про сукупний дохід за 2020 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- Звіту про зміни у власному капіталі за 2020 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Основні засоби

На дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) на 01 січня 2019 року Компанія не проводила розрахункові оцінки згідно з вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» щодо вартості основних засобів, які відображаються Компанією за первісною вартістю з урахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, у випадку їх наявності. Ми не змогли отримати докази у достатньому обсязі щодо вартості основних засобів на 01 січня 2019 року за допомогою аудиторських процедур. Оскільки дані на дату переходу на МСФЗ впливають на визначення результатів операцій, ми не мали змоги визначити, чи потрібні коригування результатів операцій та суми накопиченого нерозподіленого прибутку на дату переходу на МСФЗ, на дату 31 грудня 2019 року як порівняльної інформації та на звітну дату 31 грудня 2020 року, а також сум собівартості та адміністративних витрат відносно витрат на амортизацію за 2020 та 2019 роки.

Запаси

Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року балансовою вартістю 30 985 тис. грн. та 32 085 тис. грн. відповідно, оскільки ми були призначені аудиторами Компанії після зазначених дат. Ми не змогли переконатися у кількості, стані та вартості запасів станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року за допомогою

інших аудиторських процедур. В результаті ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування балансової вартості запасів станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року, що були відображені у звіті про фінансовий стан, а також прибутків та збитків, що були відображені у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2020 та 2019 роки.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з 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.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на той факт, що Компанія використовує МСБО 16 «Основні засоби» щодо обліку орендованого цілісного майнового комплексу. Цей факт пов'язано з припущенням керівництва Компанії, що орендовані основні засоби обліковуються у частині визнання на балансі за договором оренди цілісного майнового комплексу від 17 грудня 2003 року з Одеською міською радою відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» № 157-IX від 03.10.2019р., та справедливо відображає фінансовий стан та результати діяльності Компанії (дивіться Примітку 3 наданої фінансової звітності).

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовими питаннями аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Ключові питання аудиту

Опис аудиторських процедур

1 Резерв покриття судових процесів та претензій

Визнання та оцінка резервів стосовно результатів судових процесів є важливою областю професійних суджень керівництва Компанії. Існує невід'ємний ризик того, що юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності. Компанія брала участь у ряді судових розглядів в якості відповідача, та які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати.

- Ми оцінили наявні у Компанії засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих резервів під судові розгляди;
- Ми обговорили незавершені судові справи з юридичними фахівцями Компанії. В деяких випадках, ми отримали та проаналізували законодавчі та судові документи, з метою оцінки висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами;
- Ми проаналізували судові витрати на вибірковій основі за звітний період та провели аналіз кореспонденції Компанії, отриманої у зв'язку з судовими та іншими розглядами;

Дивіться примітку 35 до даної фінансової звітності.

- Ми розглянули можливі подальші дії стосовно судових справ, що були закриті на протязі звітного року.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

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

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

Компанія планує підготувати й оприлюднити Звіт про управління за 2020 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності 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 Керівництво 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, коли Керівництво 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 в 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 вплинути 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, але 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 про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати 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 й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

1. ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Протоколом № 01-03/2021 Загальних зборів Учасників ТОВ «ІНФОКС».
2. У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
3. Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії, складеної у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності, ТОВ «БДО» становить два роки. Для ТОВ «БДО» це завдання також є другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
4. У розділах «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової

звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

5. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
6. Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 07 червня 2021 року.
7. Протягом 2020-2021 років ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 та 2019 років та рік, що закінчився цією датою.
8. ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2020 року та у період з 01 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
9. ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу 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 і Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Бережного Віталія Валерійовича.

Начальник відділу аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101106

В. В. Бережний

За і від імені фірми ТОВ "БДО"

Директор, ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

С. О. Балченко

м. Київ, 08 червня 2021 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20207074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел. +38 044 393 26 87

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravoprovodoty-ovovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора, відносно фінансової звітності ТОВ «Інфокс» (далі — Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності (далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності з урахуванням виключень згідно вимог Закону України «Про оренду державного та комунального майна» № 157-ІХ, наведених у Примітці 3 «Основи підготовки фінансової звітності» до цієї фінансової звітності, вимогами договору оренди цілісного майнового комплексу від 17 грудня 2003 року з одеською міською радою та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності. (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи належного бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року було затверджено до випуску 7 червня 2021 р. від імені керівництва Компанії:

Директор

Головний бухгалтер



М.О. Герасимчук

З.В. М'ясоєдова

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
 Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Інфокс" за КОАТУУ
 Територія Шевченківський район м. Києва за КОПФГ
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КВЕД
 Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води за КВЕД
 Середня кількість працівників 2 919

КОДИ		
2021	01	01
14289688		
8039100000		
240		
36.00		

Адреса, телефон вул. Шулявська, буд. 5, м. Київ, 04116

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 01.01.2019	Прим.
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	3 567	5038	6 861	8
первісна вартість	1001	18 395	16 618	16 142	
накопичена амортизація	1002	(14 828)	(11 580)	(9 281)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-			
Основні засоби	1010	1 054 488	923 264	813 632	9
первісна вартість	1011	1 869 042	1 638 162	1 448 870	
знос	1012	(814 554)	(714 898)	(635 238)	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2 704	4 175	1 434	10
Відстрочені податкові активи	1045	22 584	11 933	9 931	33
Інші необоротні активи	1090	5 225	4 336	5 043	11
Усього за розділом I	1095	1 088 568	948 746	836 901	
Запаси	1100	32 085	30 985	31 145	12
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	191 800	133 440	113 300	13
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	85 423	61 461	33 061	14
з бюджетом	1135	2 095	932	5 553	
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 072	-		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	31 360	30 961	55 741	13
Гроші та їх еквіваленти	1165	18 532	22 087	9 962	15
Усього за розділом II	1195	361 295	279 866	248 762	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	7 047	6 758	6 609	16
Баланс	1300	1 456 910	1 235 370	1 092 272	

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Пасив	Код рядка	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 01.01.2019	Прим.
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	585 481	585 481	375	17
Додатковий капітал	1410	544 263	530 737	474 278	17
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	72 388	(82 851)	(229 027)	
Неконтрольована частка	1490				
Усього за розділом I	1495	1 202 132	1 033 367	245 626	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Інші довгострокові зобов'язання	1515	28 944	28 672	29 575	18,20
Цільове фінансування	1525	2 420	2 420	2 420	19
Усього за розділом II	1595	31 364	31 092	31 995	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Векселі видані	1605	-	18 137	636 908	21
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 460	2 251	2 063	18,20
товари, роботи, послуги	1615	22 982	20 998	34 655	22
розрахунками з бюджетом	1620	21 140	25 117	27 628	22
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	8 291	
розрахунками зі страхування	1625	4 782	3 409	3 042	22
розрахунками з оплати праці	1630	20 807	14 823	14 782	22
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	48 861	27 149	34 456	23
Поточні забезпечення	1660	51 238	29 484	28 233	24
Інші поточні зобов'язання	1690	45 271	23 911	27 376	22
Усього за розділом III	1695	217 541	165 279	809 143	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
Баланс	1700	5 873	5 632	5 508	16
Баланс	1900	1 456 910	1 235 370	1 092 272	

Директор

Головний бухгалтер



М.О. Герасимчук

З.В. М'ясоєдова

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"Інфокс"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

14289688

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2020	2019	Прим.
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 650 178	1 357 826	25
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 202 772)	(978 511)	26
Валовий прибуток (збиток)		447 406	379 315	
Інші операційні доходи	2120	15 681	17 657	29
Адміністративні витрати	2130	(109 231)	(95 438)	27
Витрати на збут	2150	(79 417)	(92 349)	28
Інші операційні витрати	2180	(84 598)	(32 339)	30
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2195	189 841	176 846	
Інші фінансові доходи	2220	1 943	508	31
Фінансові витрати	2250	(2 969)	(5 187)	32
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	188 815	172 167	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(33 576)	(25 991)	33
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:	2350	155 239	146 176	

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	2020	2019	Прим.
1	2	3	4	5
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	155 239	146 176	

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	2020	2019	Прим.
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	334 269	360 532	
Витрати на оплату праці	2505	517 823	379 200	
Відрахування на соціальні заходи	2510	106 323	74 878	
Амортизація	2515	106 028	87 301	
Інші операційні витрати	2520	411 575	296 726	
Разом	2550	1 476 018	1 198 637	

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	2020	2019	Прим.
1	2	3	4	5
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	-		

Директор

Головний бухгалтер



М.О. Герасимчук

З.В. М'ясоєдова

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"Інфокс"
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
14289688		

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів
 (за прямим методом)

За 2020 р.

Форма № 3-н

Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	2020	2019	Прим.
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 867 651	1 541 484	
Повернення податків і зборів	3005	-	11	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільового фінансування	3010	208	30 109	
Надходження від повернення авансів	3020	-	1 526	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 125	179	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	323	308	
Надходження від операційної оренди	3040	3 594	2 633	
Надходження від страхових премій	3050	-	217	
Інші надходження	3095	7 065	4 590	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(744 137)	(654 224)	
Праці	3105	(400 889)	(303 823)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(102 282)	(75 875)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(344 861)	(277 583)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(45 469)	(37 658)	
Витрачання на оплату ПДВ	3117	(167 596)	(137 408)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(131 796)	(102 517)	
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(18 456)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(255)	(354)	
Інші витрачання	3190	(16 061)	(58 416)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	271 481	192 326	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205	289	101	
Надходження від отриманих:				
Надходження від погашення позик	3230	5 032	26 006	
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260	(257 082)	(166 693)	
Витрачання на надання позик	3275	(3 067)	(205)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(254 828)	(140 791)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Витрачання на:				
Погашення позик	3350	-	(4 800)	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 617)	(4 494)	

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Стаття 1	Код рядка 2	2020 3	2019 4	Прим. 5
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(2 227)	(1 968)	
Інші платежі	3390	(17 230)	(27 060)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(22 074)	(38 322)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(5 421)	13 213	
Залишок коштів на початок року	3405	22 087	9 962	15
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 866	(1 088)	
Залишок коштів на кінець року	3415	18 532	22 087	15

Директор

Головний бухгалтер



М.О. Герасимчук

З.В. М'ясоєдова

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
14289688		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"Інфокс"
 (найменування)

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал
за 2020 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	585 481	-	530 737	-	(82 831)	-	-	1 033 387
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(20)	-	-	(20)
Скоригований залишок на початок року	4095	585 481	-	530 737	-	(82 851)	-	-	1 033 367
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	155 239	-	-	155 239
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	13 526	-	-	-	-	13 526
Разом змін у капіталі	4295	-	-	13 526	-	155 239	-	-	168 765
Залишок на кінець року	4300	585 481	-	544 263	-	72 388	-	-	1 202 132

Директор

Головний бухгалтер



М.О. Герасимчук

З.В. М'ясоєдова

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"Інфокс"
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
14289688		

Звіт про власний капітал
 за 2019 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	375	-	474 278	-	(229 027)	-	-	245 626
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	375	-	474 278	-	(229 027)	-	-	245 626
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	146 176	-	-	146 176
Внески до капіталу	4240	585 106	-	-	-	-	-	-	585 106
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	56 459	-	-	-	-	56 459
Разом змін у капіталі	4295	585 106	-	56 459	-	146 176	-	-	787 761
Залишок на кінець року	4300	585 481	-	530 737	-	(82 851)	-	-	1 033 367

Директор

Головний бухгалтер



М.О. Герасимчук

З.В. М'ясоєдова

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс» (далі Компанія) було зареєстровано в 1991 році. Основним видом діяльності з 2003 року є надання послуг з водопостачання та водовідведення кінцевим споживачам. Для здійснення основної діяльності Компанією отримано в користування цілісний майновий комплекс КП ОДЕСВОДОКАНАЛ. З метою належного виконання Компанією своїх зобов'язань було створено філію «Інфоксводоканал», яка здійснює свою діяльність у м. Одеса та прилеглих населених пунктах Одеської області.

Компанія має в своєму розпорядженні 7 водоводів. Подача води в міську водопровідну мережу здійснюється 7-ма міськими насосними станціями. Загальна протяжність водоводів і водопровідних мереж становить – 1661,1 км, довжина каналізаційної мережі 680,2 км.

Юридична адреса Компанії: м. Київ, вул. Шулявська, буд. 5

Виробничі потужності знаходяться за адресом: м. Одеса, вул. Басейна, 5

У 2019 році середньооблікова чисельність працівників склала 2 874 осіб.

Звітним періодом для Компанії є календарний рік.

Кінцевою контролюючою стороною ТОВ «Інфокс» є громадянин України Злочевський М.В, Компанія ТОВ «Інфокс» контролює цілісний майновий комплекс КП Одесводоканал в межах та згідно умов Договору оренди від 17.12.2003р.

Фінансова звітність ТОВ «Інфокс» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., була затверджена Керівництвом Компанії 7 червня 2021 р. року.

2. Операційне середовище

Економіка України виявилася більш стійкою до кризи, ніж очікувалося на початку пандемії COVID-19. У III кварталі реальний ВВП зріс на 8.5% порівняно з II кварталом з урахуванням сезонного фактору та був лише на 3.5% меншим, ніж в аналогічному кварталі рік тому. Основні причини – стійкість споживчого попиту та сприятлива зовнішня цінова кон'юнктура.

Однак високий рівень захворювання на COVID-19 збільшує невизначеність стосовно майбутньої епідеміологічної ситуації та негативно позначається на настроях населення і бізнесу.

Завдяки значній частці продовольчих та сировинних товарів, а також зростанню цін на них, експорт у період пандемії був досить стійким. За десять місяців 2020 року експорт товарів скоротився лише на 5.2% р/р. Вітчизняні експортери доволі швидко переорієнтувалися з європейських ринків, де падіння ВВП було значним, на ринок Китаю, економіка якого відновилася до докарантинного рівня вже в II кварталі 2020 року. Імпорт товарів знизився на 17.5% р/р. Близько половини падіння зумовлено зменшенням витрат на енергоресурси за рахунок зниження як ціни, так і обсягів закупівель.

Протягом січня–листопада 2020 року інфляція перебувала нижче цільового діапазону. НБУ зберігав м'яку монетарну політику для підтримки економіки та приведення інфляції до цілі. З червня облікова ставка перебуває на своєму історично найнижчому рівні, тоді як у реальному вимірі вона знижувалася та стала від'ємною. Як наслідок, процентні ставки за новими кредитами та депозитами продовжували знижуватися. Вартість кредитів для надійних позичальників уже досягла історичного мінімуму. Потенціал зниження ставок за кредитами зберігається навіть за умови незмінної облікової ставки.

Керівництво Компанії уважно стежить за останніми оновленнями щодо впливу оголошеної ВООЗ пандемії коронавірусу COVID-19 на фінансові ринки та ринки ресурсів і оцінює її потенційний вплив на діяльність, фінансовий стан та фінансові результати Компанії, а також її здатність продовжувати свою діяльність. На момент випуску цієї фінансової звітності керівництво Компанії вважає, що вплив ситуації з поширенням коронавірусу COVID-19 не має суттєвого впливу на фінансовий стан та фінансові результати Компанії, але негативний вплив може бути у майбутньому.

Керівництво Компанії вживає усіх необхідних заходів для запобігання поширенню коронавірусу та продовжує працювати у стандартному режимі.

3. Основи підготовки фінансової звітності

Компанія випустила свій перший пакет фінансової звітності відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року із порівняльними даними за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. При підготовці цієї фінансової звітності Компанією було застосовано МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – «МСФЗ 1») станом на 1 січня 2019 року. Компанія застосувала обов'язкові винятки, що стосуються ретроспективного застосування МСФЗ та вирішила використати певні звільнення за вибором відповідно до МСФЗ 1 (Примітка 7). Окрім цих винятків та звільнень Компанія послідовно застосувала принципи облікової політики при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан станом на 1 січня 2019 року та протягом усіх періодів, представлених у її першому пакеті фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. 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, описані у Примітці 4.

Концептуальна основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності на основі принципу історичної вартості

Функціональна валюта та валюта звітності

Ґрунтуючись на економічній сутності операцій та обставинах діяльності, Компанія визначила українську гривню в якості функціональної валюти та валюти подання. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Валютою подання фінансової звітності також визначена українська гривня. Всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

Станом на звітні дати та у періодах звітності поточний валютний курс, використаний для відображення операцій у фінансовій звітності, становив:

	На 31 грудня 2020	Середній курс за 2020 рік	На 31 грудня 2019	Середній курс за 2019 рік	На 01 січня 2019
UAH/USD	28,28	26,96	23,69	26,37	27,69
UAH/EUR	34,74	30,79	26,42	29,65	31,71

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи із припущення про її функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби вона реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності.

4. Основні облікові оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності вимагає від Керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання звіту про фінансовий стан. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо. Нижче наведені ті оцінки і припущення, які пов'язані з високим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

Визнання основних засобів що взяті у оренду згідно договору оренди цілісного майнового комплексу від 17 грудня 2003 року з одеською міською радою

Керівництво Компанії використовує МСБО 16 «Основні засоби» у частині визнання на балансі базових активів за договором оренди цілісного майнового комплексу відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» № 157-IX від 03.10.2019р. та вимогами договору оренди цілісного майнового комплексу від 17 грудня 2003 року з одеською міською радою. Цей підхід дозволяє Компанії відобразити економічний вплив основних засобів на діяльність компанії та на формування фінансових результатів від діяльності за звітний та попередні

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

періоди. Як аналог такого визнання Керівництво використовує підхід згідно зі Статтею 73 Господарського кодексу України, якщо власність державного підприємства належить державі і закріплюється за таким підприємством на праві господарського відання чи праві оперативного управління. Право господарського відання дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися майном (до їх повної амортизації, зносу або руйнування - в уряді не залишається жодних елементів ризику, пов'язаного із залишковою вартістю активів наприкінці їх строку корисної експлуатації), окрім дій з розпорядження майном, які можуть призвести до відчуження такого майна. Товариство вільно використовує їх у своїй господарській діяльності та несе ризик їх випадкового знищення або пошкодження. Відсутні спеціальні обмеження щодо доходів, отриманих від використання цих активів, а Товариство підтримує їх належний функціональний стан за власні кошти та кошти від амортизації цих основних засобів.

Враховуючі схожість умов використання, об'єкти основних засобів, що були закріплені за Товариством на основі договору оренди відповідають визначенню основних засобів, оскільки використовуються у господарській діяльності протягом більше одного періоду, і всі економічні вигоди від користування активами належать Товариству. Зазначені об'єкти включені до відповідних груп основних засобів.

З урахуванням неможливості застосування МСФЗ 16 «Оренда» щодо основних засобів в оренді згідно договору оренди цілісного майнового комплексу від 17 грудня 2003 року з одеською міською радою та у зв'язку неможливістю ідентифікації основних засобів упродовж їх використання з орендними платежами, з урахуванням оренди основних засобів у строк більше ніж строк корисного використання орендованих основних засобів та вимогами договору оренди прийнято рішення обліковувати орендовані основні засоби як того вимагає МСБУ 16 «Основні засоби». У такий спосіб для достовірного подання фінансової звітності Компанія відображає економічний вплив основних засобів на діяльність компанії та на формування фінансових результатів від діяльності за звітний та попередні періоди та виконує умови договору оренди.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках Керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Компанія оцінює терміни експлуатації основних засобів, як мінімум, на кінець кожного звітного періоду та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість основних засобів і на амортизаційні витрати протягом періоду.

Амортизація активів у формі права користування

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на подовження договору чи невиконання опціону на припинення договору оренди. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено).

Судові розгляди

Компанія переглядає не вирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у забезпеченнях у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення Керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Оцінка чистої вартості реалізації запасів

Керівництво проводить перевірки товарних залишків для виявлення можливості реалізації запасів за ціною, що перевищує їх балансову вартість або рівною їй плюс витрати на продаж. Такі перевірки включають виявлення неходових і застарілих запасів. Оцінка можливої чистої вартості реалізації товарів здійснюється на основі найбільш надійних даних на момент проведення такої оцінки. Процес виявлення таких запасів полягає в аналізі історичної динаміки запасу, поточних операційних планів по даному запасу, а також галузеві тенденції та тенденції попиту споживачів.

Якщо фактичні результати будуть відрізнятися від оцінок керівництва щодо реалізації запасів за ціною, що дорівнює або менша за їх балансову вартість, то відповідне коригування вноситься щодо балансової вартості товарно-матеріальних запасів.

Резерв під очікуванні кредитні збитки

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Компанія використовує матрицю резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів. Ставки резервування базуються на кількості днів прострочення платежів та засновані на історичному спостереженні ставок дефолту боржників з поправкою на прогнозні фактори, які характерні для боржників і економічного середовища.

На кожну звітну дату переглядаються історичні коефіцієнти дефолту і аналізуються зміни в прогнозних оцінках.

Розрахунок очікуваних кредитних збитків для пов'язаних сторін проводиться в індивідуальному порядку з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків для значних боржників на основі фінансових показників та з урахуванням зовнішнього кредитного рейтингу, якщо він наявний.

Необоротні активи, класифіковані як такі, що утримуються для продажу

Компанія класифікує необоротні активи (або групи вибуття) як активи, утримувані для продажу, якщо їхня балансова вартість буде відшкодована переважно в результаті продажу, а не в результаті тривалого використання. Для прийняття рішення щодо такої класифікації керівництво оцінює готовність активу (або групи вибуття) до негайного продажу у його поточному стані виключно в умовах, які є типовими або звичайними для продажу таких активів (або груп вибуття), і ступінь ймовірності такого продажу. При цьому, продаж, як очікується, повинен бути завершений протягом одного року з дати класифікації.

Події або обставини можуть подовжити строк завершення продажу понад один рік. Подовження строку завершення продажу не запобігає класифікації активу (або групи вибуття) як утримуваного для продажу, якщо це подовження спричинене подіями або обставинами поза межами контролю Компанії, і якщо існують достатні докази того, що Компанія залишається налаштованою реалізувати план продажу активу (або групи вибуття) за умови готовності активу (або групи вибуття) до негайного продажу у його поточному стані виключно в умовах, які є типовими або звичайними для таких продажів, і якщо існує висока ймовірність такого продажу протягом одного року. Для формування висновку щодо дотримання всіх цих критеріїв станом на звітну дату застосовуються суттєві професійні судження.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок менеджменту стосовно майбутніх грошових надходжень. Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

5. Основні положення облікової політики

Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, у випадку їх наявності.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням основних засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат у період їх виникнення.

Витрати за позиками, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, капіталізуються як частина первісної вартості таких активів.

Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, реконструкцію, витрати на позики та

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

придбання основних засобів. Капітальні інвестиції на звітну дату відображаються за собівартістю з урахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів

Амортизація на основні засоби нараховується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали доступні для використання.

Амортизація на землю не нараховується.

Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

Групи основних засобів	Очікуваний строк корисної служби, рік
Земельні ділянки	-
Будівлі та споруди	5-75
Машини та обладнання	2-30
Транспортні засоби	2-12
Інструменти, прибори, інвентар	1-12
Інші основні засоби	3-30

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Фінансові результати від вибуття основних засобів включаються до звіту про сукупний дохід по мірі їх виникнення.

Зменшення корисності активів

На кожен звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), до складу якої входять відповідні активи. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу чи ОГГК. Сума очікуваного відшкодування – це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася, і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожен звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності.

У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Керівництво Компанії визначило філію «Інфоксводоканал» в якості ОГГК.

Нематеріальні активи

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Об'єкти нематеріальних активів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, у випадку їх наявності. Нематеріальні активи Компанії, в основному, містять програмне забезпечення та мають кінцевий строк корисної експлуатації.

Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення. Капіталізоване програмне забезпечення рівномірно амортизується протягом очікуваного строку корисного використання.

Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу та групи вибуття

Необоротні активи та групи вибуття (до складу яких можуть входити як необоротні, так і оборотні активи) показуються у звіті про фінансовий стан як «Необоротні активи, утримувані для продажу», якщо їх балансова вартість буде відшкодована переважно у ході операції продажу протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Рекласифікація активів здійснюється у разі дотримання всіх наступних умов: (а) активи готові до негайного продажу в їх поточному стані; (б) керівництво Компанії затвердило поточну програму пошуку покупця та розпочало її реалізацію; (в) проводиться активний маркетинг для продажу активів за оптимальною ціною; (г) очікується, що продаж буде здійснено протягом одного року, та (д) не очікується, що план продажу буде суттєвим чином змінений або скасований.

Необоротні активи або групи вибуття, які у звіті про фінансовий стан за поточний період класифіковані як утримувані для продажу, не рекласифікуються та не представляються в іншій категорії у порівняльному звіті про фінансовий стан для відображення класифікації на кінець поточного періоду.

Необоротні активи або групи вибуття, утримувані для продажу, в цілому оцінюються за їх балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття залежно від того, яка з них менша. Основні засоби, утримувані для продажу, не амортизуються.

Зобов'язання, безпосередньо пов'язані з групою вибуття, які будуть передані при вибутті, підлягають рекласифікації і відображаються у звіті про фінансовий стан окремим рядком.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи і фінансові зобов'язання в своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли вони стають стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи і зобов'язання признаються на дату здійснення операції.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

При первісному визнанні фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою, які відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

Торгова дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за ціною угоди, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Після первісного визнання Компанія оцінює та класифікує свої фінансові активи за такими категоріями:

- a) фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю;
- b) фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- c) фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибутки-збитки.

Станом на 30 червня 2020 р. та 2019 р. Компанія не мала фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків, фінансових активів, класифікованих на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання, а також фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові активи Компанії, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають позики виданні, торгової та іншу дебіторську заборгованість.

Знецінення

Компанія визнає резерв на очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість, видані кредити та активи за договорами з покупцями відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Для торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за орендою та контрактних активів Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Компанія не відстежує зміни кредитного ризику, а замість цього визнає резерв під очікувані збитки за весь термін.

Визначення дефолту

Фінансовий актив вважається таким, що перебуває в стані дефолту, коли Компанія має інформацію про значні фінансові труднощі емітента у вигляді недостатності ліквідних активів для погашення платежів по фінансовому інструменту в договірні строки. Ця інформація оцінюється на підставі ряду факторів, у тому числі ключових показників ліквідності і платоспроможності. Компанія встановлює порогові показники, при порушенні яких, дефолт по інструменту вважається таким, що настав.

Попри використанні порогові значення вважається, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів. Інструмент вважається знеціненим, якщо він відповідає визначенню дефолту активу.

Оцінка того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання фінансового активу

Під час оцінки змін кредитного ризику з моменту первісного визнання, Компанія використовує якісну оцінку, яка в першу чергу базується на порівнянні прогнозованих ключових показників протягом очікуваного строку дії активу при первісному визнанні та прогнозних показників за строк дії, що залишився на звітну дату. Під час такої оцінки Компанія враховує доступну прогнозну інформацію щодо економічного та ділового середовища, в якому працює емітент.

Компанія здійснює порівняння з використанням різних економічних коефіцієнтів, а також коефіцієнтів покриття та ліквідності. Під час здійснення оцінки вважається, що якщо початкові прогнози не були досягнуті або не очікуються, що будуть досягнуті, протягом 6 місяців і більше, то цей факт свідчить про значне зростання кредитного ризику. Допускаються певні рівні відхилення від прогнозних показників відповідно до розуміння Компанією їх важливості в контексті виявлення значного зростання кредитного ризику для конкретного емітента. Незважаючи на спосіб, яким Компанія оцінює значне зростання кредитного ризику, у разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів приймається припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання.

Компанією, під час оцінювання змін у кредитному ризику, можуть використовуватись інші доречні

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

показники, у тому числі, але не виключно:

- зміни у ставках або умовах наявного фінансового інструмента, які значно відрізнялися б, якби цей інструмент був новоствореним або нововиданим станом на звітну дату у зв'язку зі змінами в кредитному ризику за фінансовим інструментом із моменту первісного визнання;
- інша ринкова інформація щодо позичальника на кшталт змін у цінах боргових інструментів та інструментів власного капіталу позичальника;
- наявні або прогнозовані несприятливі зміни в умовах бізнесу, фінансових або економічних умовах, котрі, як очікується, призведуть до значних змін у здатності позичальника виконувати свої боргові зобов'язання на кшталт фактичного або очікуваного зростання ставок відсотка чи фактичного або очікуваного значного зростання рівнів безробіття;
- фактична або очікувана значна несприятлива зміна в умовах регулювання, економічному або технологічному середовищі діяльності позичальника, що значно змінює здатність позичальника виконувати свої боргові зобов'язання, на кшталт падіння попиту на продукцію позичальника через зміни в технологічній сфері.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового активу тільки тоді, коли:

- а) закінчується передбачений договором чи законом термін дії прав на грошові потоки від цього фінансового активу або
- б) Компанія передає цей фінансовий актив (або передача передбачених договором прав на отримання грошових потоків від фінансового активу, або збереження передбачених договором прав на отримання грошових потоків від фінансового активу, але прийняття на себе передбаченого договором зобов'язання виплачувати ці грошові потоки одному або кільком отримувачам).

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, торгова кредиторська заборгованість.

При первісному визнанні фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю, а у випадку позик та торгової кредиторської заборгованості, зменшеною на суму витрат за угодою, які відносяться до придбання фінансового зобов'язання.

Фінансові зобов'язання Компанії включають позики, торгівлю та іншу кредиторську заборгованість.

Після первісного визнання Компанія оцінює та класифікує фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються згодом за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнавати фінансове зобов'язання та вилучає його зі Звіту про фінансовий стан тоді, коли воно є погашеним, тобто коли обов'язок, передбачений договором, виконаний, анульований або строк його дії закінчився.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума подається в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійсненне в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на банківських рахунках.

Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

Справедлива вартість

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які використовуватимуть учасники ринку під час визначення ціни для активу або зобов'язання, з урахуванням того що учасники ринку будуть діяти із найкращою економічною вигодою для себе.

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

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у цій фінансовій звітності, розподілені на категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, яку можна описати на основі найнижчих рівнів вхідних даних, які є важливими для оцінки справедливої вартості загалом:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

- Рівень 1: Ціни котирування (некориговані) на активному ринку для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2: Методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, піддається спостереженню, прямо або опосередковано;
- Рівень 3: Методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, не піддається спостереженню.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Компанія визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії справедливої вартості шляхом переоцінки категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Собівартість запасів при вибутті визначається із застосуванням методу FIFO.

Після первісного визнання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Капіталізація витрат за позиковими коштами

Загальні та специфічні витрати за позиковими коштами, які прямо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активів, підготовка яких до використання за призначенням або продажу обов'язково потребує тривалого часу (кваліфікаційні активи), капіталізуються у складі вартості цих активів.

Дата початку капіталізації настає, коли (а) Компанія несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом; (б) вона несе витрати за позиковими коштами; та (в) вона вдається до дій, необхідних для підготовки активу до використання за призначенням або продажу.

Компанія капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались капітальні витрати на кваліфікаційний актив.

Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Компанії (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового вкладення цих позикових коштів.

Власний капітал

Статутний капітал включає суму зареєстрованого статутного капіталу.

Додатковий капітал включає суму активів, які отримуються на правах користування для використання в господарській діяльності.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність того, що для його погашення знадобиться вибуття ресурсів і сума такого зобов'язання може бути надійно оцінена. У випадках, коли очікується, що всі або частина витрат, необхідних для погашення зобов'язання, компенсуються іншою стороною, компенсація не визнається до моменту отримання.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

У випадку, коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту, яка відображає ставку до оподаткування та поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі, а також ризики, пов'язані з певним зобов'язанням. При дисконтуванні збільшення суми забезпечення, що відображає вплив часу, визнається як фінансові витрати.

Компанія визнає поточне забезпечення на виплату відпусток працівників відповідно до нарахувань, які є обов'язковими згідно законодавства. Джерелом невизначеності щодо суми виплат можуть бути подальші зміни у заробітній платі працівників, їх графіку роботи до моменту початку відпустки, адже вони впливають на розмір майбутніх виплат, а також дата початку відпустки. Компанія оцінює забезпечення за інформацією, що наявна на дату фінансової звітності.

Винагороди працівникам

Компанія здійснює поточні відрахування до Державного пенсійного фонду. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Компанія не має ані конструктивного, ані юридичного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається у примітках, за виключенням тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції між функціональною валютою та певною іноземною валютою. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховуються в гривню за обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Фінансовий результат від курсових різниць визнається в звіті про сукупні доходи у тому періоді, в якому вони виникли.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується у відповідності до вимог чинного податкового законодавства та визначається на основі доходів, що підлягають оподаткуванню, і витрат, які вираховуються з метою оподаткування, що відображені Компанією у податкових деклараціях з податку на прибуток. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та минулі періоди визнаються у сумі, яка передбачається до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань, визначеною для цілей фінансового обліку та їх вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком випадків, коли початкове визнання активу чи зобов'язання відбулося в рамках операції, яка не є об'єднанням підприємств, що на дату здійснення операції не мала впливу ані на прибуток відображений в обліку, ані на прибуток чи збиток, що враховуються для цілей оподаткування.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, якщо реалізація цих активів проти майбутніх оподатковуваних прибутків є ймовірною, за винятком випадків, коли відстрочені податкові активи стосуються тимчасових різниць, що виникли внаслідок початкового визнання активу або зобов'язання в рамках операції, яка не є об'єднанням бізнесу, і на дату здійснення операції не мала впливу ні на прибуток, відображений в обліку, ні на прибуток чи збиток, визначений для цілей оподаткування.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

На кожну дату звіту про фінансовий стан Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів та зменшує балансову вартість відстрочених податкових активів, коли перестає існувати вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволило б реалізувати частину або всю суму таких відстрочених податкових активів.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки того способу, яким Компанія очікує станом на звітну дату відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, виходячи зі ставок податку (та податкових законів), що набули чинності або по суті були затверджені на звітну дату.

Згідно з Податковим кодексом України для розрахунку податку на прибуток в звітному періоді застосовується ставка з податку на прибуток 18%.

Оренда

На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір містить ознаки оренди, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія як орендар

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування як окрему категорію необоротних активів та орендне зобов'язання.

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

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату;
- б) суми будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих знижок;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Для застосування моделі обліку за собівартістю Компанія оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

При амортизації активу в формі права користування, Компанія керується МСБО 16 Основні засоби.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, Компанія використовує середньозважену відсоткову ставку за якою Компанія могла отримати кредит у звітному чи попередньому календарному році за результатами переговорів, зазвичай такою ставкою є ставка за кредитами банків, іншими запозиченнями, отриманими на ринкових умовах і чинними на початок дії договору оренди. Якщо кредити не отримувались і не планувались до отримання, то береться середня з початку поточного року процентна ставка за довгостроковими кредитами банку в національній валюті для суб'єктів господарювання, опублікована на офіційному сайті НБУ <https://bank.gov.ua/>.

Компанією передбачається два звільнення від визнання – відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Компанія розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, вартістю менше 100 000 грн. По договорах з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Компанією по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

Після початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість на відсоткові витрати за фінансовим орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість на суми здійснених орендних платежів; та

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою перегляду фіксованих платежів за МСФЗ 16.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку / збитку такі обидві складові:

- а) відсоток за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання періоду.

Якщо орендований актив повністю використовується з метою створення (спорудження) кваліфікованого активу, амортизація орендних активів та фінансові відсотки за таким орендним зобов'язанням відносяться на збільшення балансової вартості створюваного активу відповідно до вимог МСБО 23 «Витрати на позики».

Компанія як орендодавець

Компанія класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

На дату початку оренди Компанія визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду. Компанія визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

Компанія надає в операційну оренду бурові поршневі насоси, нежитлове приміщення. Компанія застосовує вимоги МСФЗ 16 «Оренда» до всіх договорів оренди, крім договорів, що підпадають під критерії, визначені Законом України «Про оренду державного та комунального майна» № 157-IX від 03.10.2019р. (Примітка 3)

Визнання доходів

Дохід визнається внаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на ці товари або послуги.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. У деяких випадках ймовірність може виникати лише при отриманні компенсації або при усуненні невизначеності.

Компанією було ідентифіковано окремі потоки виручки згідно їх суті, ризиків та контролів, що їм притаманні. Відповідно до проведеного аналізу, Компанія виділяє наступні потоки виручки: водопостачання, водовідведення, інші супутні послуги.

Водопостачання та водовідведення: Компанія дійшла висновку що наявна серія окремих послуг, що передаються клієнтові за однією схемою (мірою вимірювання є куб), виручка по яким визнається за плином часу за методом результатів, адже клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються внаслідок виконання Компанією договору у процесі виконання зобов'язання. Дохід (виручка) за договорами по водопостачанню та водовідведенню фізичним та юридичним особам визнається у сумі на яку Компанія має право виставити рахунок. Всі подальші модифікації договору будуть визнаватись перспективно, так як для цієї цілі серія послуг розглядається як окремі послуги. Суттєві змінні компенсації відсутні. Витрати по договору не капіталізуються. Істотний компонент фінансування відсутній. Звичайний період часу між оплатою та постачанням товарів та послуг, в рамках цих договорів, складає близько одного місяця.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Інші супутні послуги: Інші супутні послуги включають встановлення лічильників, очищення стоків тощо. Компанія дійшла висновку, що виконання зобов'язання за такими договорами не відповідає визначенню зобов'язань, що задовольняються з плином часу, відповідно виручка за такими договорами визнається у певний момент часу відповідно до переданого контролю над створеними активами. Суттєві змінні компенсації відсутні. Витрати по договору не капіталізуються, адже прямі витрати належать до сфери іншого стандарту, а інші загальні витрати визнаються у момент виникнення. Істотний компонент фінансування відсутній.

Компанія не включає в ціну договору, на початку його дії, деякі компенсації від клієнту, що можуть виникнути в ході виконання, наприклад штрафні санкції за перевищення об'ємів та пені за несплату, адже такі ситуації є незвичайними та вони не можуть бути визнаними у зв'язку з обмеженнями оцінок змінної компенсації, що вимагаються МСФЗ 15 Дохід від договорів з клієнтами. Компанія визнає відповідні компенсації в складі Інших доходів у місяці їх виникнення, адже вони відносяться до конкретного періоду, в якому такі умови існували.

Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, оскільки Компанія очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли воно передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Компанія застосовує практичний прийом щодо визнання доходу у сумі, на яку має право виставити рахунок за договорами по водопостачанню та водовідведенню оскільки має право на компенсацію від клієнта у сумі, яка безпосередньо відповідає вартості для клієнта зобов'язання, виконаного Компанією на сьогоднішній день. Прийнято рішення скористатись практичним прийомом, що дозволений Стандартом, та не відобразити інформацію щодо ціни операції, що була розподілена на зобов'язання, які лишилися не виконаними на дату Фінансової звітності та інформацію щодо термінів визнання такого доходу.

Дохід визнається за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

Компанія отримує компенсацію субсидій та пільг споживачів водопостачання з бюджету Одеської міської ради на покриття збитків у зв'язку з регулюванням цін на послуги водопостачання та водовідведення у розмірі, встановленому щорічними договорами (додатковими угодами), на щомісячній основі і відображає їх у складі доходів від реалізації у звіті про сукупний дохід.

Інші доходи операційної діяльності

Інші операційні доходи відображаються в фінансовій звітності сукупно з відповідними іншими витратами на нетто-основі, якщо результат їх складання є позитивним (отримано прибуток). За негативного результату різниця визнається у інших витратах операційної діяльності.

Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представляє право Компанії на відшкодування, яке є безумовним (тобто настання моменту часу, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає сплаті, обумовлено лише плином часу).

Контрактні активи

Контрактний актив - це право на винагороду в обмін на товари або послуги, які компанія передала клієнтові за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання – це обов'язок передати покупцеві товари або послуги, за які Компанія отримала відшкодування від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування перш ніж Компанія передала товар або надала послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором. Зобов'язання за договором визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої зобов'язання за договором.

Встановлення тарифів

Тарифи на послуги Компанії встановлюються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі НКРЕКП) на підставі вимог законів України «Про державне регулювання у сфері комунальних послуг», «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг».

НКРЕКП затверджено Порядок формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення від 10 березня 2016 року № 302, Процедури встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення № 364 від 24 березня 2016 року.

Витрати

Витрати визнаються в обліку за методом нарахування Собівартість реалізованих послуг відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Адміністративні, збутові та інші витрати відносяться на фінансовий результат у періоді їх виникнення.

Державні гранти та субсидії

Державні субсидії визнаються, якщо існує обґрунтована впевненість в тому, що вони будуть отримані і всі, пов'язані з ними умови, будуть виконані.

Державні гранти не підлягають визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості в тому, що:

- а) суб'єкт господарювання виконає умови їх надання;
- б) гранти будуть одержані.

Державні гранти, пов'язані з активами, відображаються Компанією у звіті про фінансовий стан в якості відстроченого доходу. Відстрочений дохід буде визнаватись у прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації активу.

6. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування», Компанія застосувала всі зміни, що є актуальними на дату складання першої звітності за МСФЗ, тобто на 31 грудня 2020 року, якщо не зазначене інше (Примітка 7). За оцінками Компанії вплив таких змін на фінансову звітність та розкриття Компанії є несуттєвим.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

Компанія не отримувала пільгові умови від орендодавців.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Наступні нові положення бухгалтерського обліку, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії після їх прийняття:

- “Продаж або внесення активів в асоційовану компанію чи спільне підприємство інвестором” – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Надходження до запланованого використання, Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

7. Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, яка відповідає МСФЗ. Датою переходу Компанії на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2019 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2020 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2019 року та в усіх періодах, представлених у першій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ.

Нижче описані винятки з ретроспективного застосування, які є обов'язковими відповідно до МСФЗ 1:

а) **Облікові оцінки.** Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2019 року і 31 грудня 2019 року повинні узгоджуватись відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.

б) **Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.** Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно відповідно до МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.

Нижче подано інформацію про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) на МСФЗ станом на 1 січня 2019 року, 31 грудня 2019 року та за 2019 фінансовий рік:

<i>У тисячах гривень</i>	31-грудня 2019 р.	1 січня 2019 р.
Капітал за П(с)БО	1 097 590	326 433
Вплив змін облікової політики:	-	-
1 Основні засоби: критерії визнання	(25 603)	(25 439)
2 Запаси: визнання за чистою вартістю реалізації	(2 709)	(3 054)
3 Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань	11 934	9 931
4 Облік оренди згідно МСФЗ 16	(250)	-
5 Чисті збитки від знецінення фінансових активів	(50 508)	(39 284)
6 Списання безнадійної заборгованості	5 190	5 588
7 Оцінка фінансових активів за справедливою вартістю	(1 503)	(921)
8 Інше	(774)	(864)
Виправлення помилок		
9 Забезпечення невикористаних відпусток	-	(19 768)
9 Знецінення фінансових інвестицій	-	(226)
9 Списання безнадійної заборгованості	-	(6 770)
Капітал за МСФЗ	1 033 367	245 626

Пояснення:

- Визнано збитки від зменшення корисності об'єктів незавершених капітальних інвестицій в сумі 24 329 тис. грн. на 31.12.2019 р. та на 01.01.2019 р. відповідно; об'єкти основних засобів на суму 1 274 тис. грн. станом на 31.12.2019 р. (1 110 тис. грн. на 01.01.2019р.) згідно пункту 30 МСБО 16;
- Зменшено балансову вартість запасів до чистої вартості реалізації на суму 2 709 тис. грн. станом на 31.12.2019 р. (на 3 054 тис. грн. на 01.01.2019 р.);
- Розраховано відстрочені податкові активи відповідно до вимог МСБО 12 Податок на прибуток у сумі 11 934 тис. грн. станом на 31.12.2019 р. (у сумі 9 931 тис. грн. станом на 01.01.2019 р.);
- Визнано активи з права користування та зобов'язання по договорам оренди згідно вимог МСФЗ 16 Оренда. Вплив на капітал склав 250 тис. грн. станом на 31.12.2019 р.;
- Визнано резерв очікуваних кредитних збитків згідно вимог МСФЗ 9 Фінансові інструменти у сумі 50 508 тис. грн. станом на 31.12.2019 р. (39 284 тис. грн. станом на 01.01.2019 р.);

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

6. Припинено визнання безнадійної кредиторської заборгованості в звіті про фінансовий стан суму 6 695 тис. грн. та визнано знецінення простроченої дебіторської заборгованості на суму 1 505 тис. грн. станом на 31.12.2019 р. (кредиторську заборгованість на суму 7 122 тис. грн., дебіторську заборгованість на суму 1 534 тис. грн. станом на 01.01.2019 р.);
7. Ефект від визначеної амортизованої вартості наданих позик віднесено на зменшення нерозподіленого прибутку в сумі 1 503 тис. грн. станом на 31.12.2019 р. (в сумі 921 тис. грн. станом на 01.01.2019 р.);
8. Визнано знецінення передоплати на користь постачальників, по яких втрачено можливість отримання товарів та послуг на суму 1 260 станом на 31.12.2018р. (1 371 тис. грн. станом на 01.01.2018р.);
До складу нерозподіленого прибутку віднесено резерв переоцінки основних засобів, яка не відповідає вимогам визнання МСФЗ в сумі 507 тис. грн. станом на 31.12.2019 р. та 01.01.2019 р. відповідно;
9. Відображення операцій у відповідному періоді.

Узгодження сукупних доходів, відображених згідно з НП(С)БО та МСФЗ, за період, що закінчився 31 грудня 2019 року представлено таким чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	2019
Показник сукупного доходу за рік що закінчився 31 грудня 2018 року за даними П(с)БО	129 592
Вплив змін облікової політики:	
1 Основні засоби: критерії визнання	(164)
2 Запаси: визнання за чистою вартістю реалізації	345
3 Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань	2 003
4 Облік оренди згідно МСФЗ 16	(250)
5 Чисті збитки від знецінення фінансових активів	(11 224)
6 Списання безнадійної заборгованості	(419)
7 Оцінка фінансових активів за справедливою вартістю	(353)
9 Інше	(118)
Виправлення помилок	
10 Забезпечення невикористаних відпусток	19 768
11 Знецінення фінансових інвестицій	226
12 Списання безнадійної заборгованості	6 770
Всього коригувань	16 584
Показник сукупного доходу за рік за даними МСФЗ	146 176

Узгодження грошових потоків, відображених згідно з П(С)БО та МСФЗ за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлено таким чином:

<i>(в тисячах гривень)</i>	НПСБО	Коригування	Вплив переходу	МСФЗ
Чистий рух коштів від операційної діяльності	182 918	7 439	1 968	192 325
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(165 213)	24 421	-	(140 791)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(4 494)	(31 860)	(1 968)	(38 322)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	13 211	-	-	13 211

Пояснення:

1. Виділено грошові потоки по погашенню зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда»;
2. При формуванні звіту про рух грошових коштів здійснена рекласифікація грошових потоків між аналітичними статтями звіту про рух грошових коштів в залежності до якої діяльності відносяться ці потоки: операційної, інвестиційної, фінансової діяльності.

8. Нематеріальні активи

	Ліцензії на комп'ютерне ПЗ
Первісна вартість:	
На 1 січня 2019 року	16 142
Надходження	1 324
Вибуття	(848)
На 31 грудня 2019 року	16 618
Надходження	2 987
Вибуття	(1 210)
На 31 грудня 2020 року	18 395
Накопичена амортизація:	
На 1 січня 2019 року	(9 281)
Амортизація за період	(3 147)
Вибуття зносу	848
На 31 грудня 2019 року	(11 580)
Амортизація за період	(3 420)
Вибуття зносу	172
На 31 грудня 2020 року	(14 828)
Чиста балансова вартість:	
На 1 січня 2019 року	6 861
На 31 грудня 2019 року	5 038
На 31 грудня 2020 року	3 567

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

9. Основні засоби

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прибори, інвентар	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість:								
На 1 січня 2019 року	426	1 012 735	239 143	41 053	9 348	6 555	139 608	1 448 870
Надходження	-	-	-	-	-	-	191 628	191 628
Введення в експлуатацію	-	159 403	11 112	588	958	133	(172 194)	-
Вибуття	-	(2)	(155)	(1 791)	(44)	(344)	-	(2 337)
На 31 грудня 2019 року	426	1 172 136	250 100	39 850	10 262	6 344	159 044	1 638 162
Надходження	-	-	-	-	-	-	233 851	233 851
Введення в експлуатацію	-	114 764	81 152	754	7 649	248	(204 567)	-
Вибуття	-	-	(221)	(2 727)	(23)	-	-	(2 971)
На 31 грудня 2020 року	426	1 286 899	331 031	37 877	17 888	6 592	188 328	1 869 042

Накопичена амортизація:

На 1 січня 2019 року	-	(482 697)	(122 634)	(21 118)	(5 847)	(2 942)	-	(635 238)
Амортизація за період	-	(54 914)	(21 555)	(3 626)	(1 199)	(655)	-	(81 949)
Вибуття амортизації	-	-	166	1 758	21	344	-	2 289
На 31 грудня 2019 року	-	(537 611)	(144 023)	(22 986)	(7 025)	(3 253)	-	(714 898)
Амортизація за період	-	(66 327)	(28 711)	(3 445)	(3 335)	(681)	-	(102 499)
Вибуття амортизації	-	-	221	2 599	23	-	-	2 843
На 31 грудня 2020 року	-	(603 938)	(172 513)	(23 832)	(10 337)	(3 934)	-	(814 554)

Чиста балансова вартість:

На 1 січня 2019 року	426	530 038	116 509	19 935	3 501	3 613	139 610	813 632
На 31 грудня 2019 року	426	634 525	106 077	16 864	3 237	3 091	159 044	923 264
На 31 грудня 2020 року	426	682 962	158 518	14 045	7 551	2 658	188 328	1 054 488

Компанія обліковує у складі основних засобів об'єкти комунальної власності (цілісний майновий комплекс) отримані за договором від 17.12.2003 р. Це покладає на Компанію обмеження щодо вибуття, продажу та експлуатації основних засобів відповідно до законодавства та умов Договору.

Управлінський персонал вважає, що оскільки зазначений облік об'єктів комунальної власності чітко регламентується законодавством, а саме вимогами Закону України Про оренду державного та комунального майна № 157-IX від 03.10.2019 р., то вимоги даного Закону не можливо уникнути при складанні цієї фінансової звітності.

Залишкова вартість активів, що отримані за договором від 17.12.2003 р. становить 252 504 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 р. (333 417 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 р., 305 656 тис. грн. станом на 1 січня 2019 р.).

Первісна вартість повністю зношених основних засобів на 31 грудня 2020 року становить 175 581 тис. грн. (на 31 грудня 2019 року становить 152 434 тис. грн.)

Основні засоби Компанії не перебувають в заставі банків у забезпечення кредитних зобов'язань та не мають інших обтяжень.

10. Позики видані

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Довгострокові позики	2 704	4 175	1 434
Короткострокові позики (Примітка 13)	3 922	3 029	32 271
Всього	6 626	7 204	33 705

Виданні позики включають безвідсоткові позики стороннім організаціям, пов'язаним особам (Примітка 34) та працівникам Компанії.

11. Активи у формі права користування

	Право використання землі	Право використання приміщенням	Разом
Первісна вартість			
На 1 січня 2019 року	1 817	3 226	5 043
Надходження	546	-	546
На 31 грудня 2019 року	2 363	3 226	5 589
Надходження	2 790	-	2 790
Вибуття	(790)	-	(790)
На 31 грудня 2020 року	4 363	3 226	5 590
Накопичена амортизація			
На 1 січня 2019 року	-	-	-
Амортизація за період	(759)	(494)	(1 253)
На 31 грудня 2019 року	(759)	(494)	(1 253)
Амортизація за період	(1 219)	(391)	(1 601)
Вибуття амортизації	499	-	499
На 31 грудня 2020 року	(1 479)	(885)	(2 364)
Чиста балансова вартість			
На 1 січня 2019 року	1 817	3 226	5 043
На 31 грудня 2019 року	1 604	2 732	4 336
На 31 грудня 2020 року	2 884	2 341	5 225

Компанія орендує офісні приміщення, земельні ділянки. Договори оренди приміщення, як правило, укладаються на фіксовані періоди строком від року до 2 років, але можуть передбачати подовження оренди за згодою сторін. Договори оренди землі діють від 25 до 50 років.

Оренда визнається як актив у формі права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендований актив доступний для використання Компанією.

12. Запаси

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Сировина та матеріали	21 176	16 921	14 751
Будівельні матеріали	-	8 237	6 449
Запасні частини	3 195	2 264	2 059
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 719	1 233	1 216
Паливо	733	745	1 062
Товари	-	-	4 393
Інші запаси	5 262	1 585	1 215
Всього	32 085	30 985	31 145

Станом на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. та на 01 січня 2019 р. запаси включені до фінансової звітності за чистою вартістю реалізації.

Запаси Компанії не перебувають в заставі банків у забезпечення кредитних зобов'язань та не мають інших обтяжень.

13. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Дебіторська заборгованість за водопостачання	262 011	170 103	152 958
Дебіторська заборгованість за супутні послуги	30 958	17 743	7 157
Мінус резерв очікуваних кредитних збитків	(101 169)	(54 406)	(46 815)
Разом торгова дебіторська заборгованість	191 800	133 440	113 300

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Заборгованість з операційної оренди	32 521	21 684	13 105
Розрахунки з профспілкою	7 723	7 723	4 730
Неотриманні податкові накладні з ПДВ	4 032	5 368	8 394
Короткострокові позики надані	3 922	3 029	32 271
Інша дебіторська заборгованість	1 596	962	883
Мінус резерв очікуваних кредитних збитків*	(18 434)	(7 805)	(3 642)
Разом інша дебіторська заборгованість	31 360	30 961	55 741

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 34.

*Резерв очікуваних кредитних збитків у складі іншої дебіторської заборгованості розрахований по заборгованості з операційної оренди.

Договірні відносини щодо користування системами централізованого комунального водопостачання та водовідведення здійснюються виключно на договірних підставах. Договори з споживачами безстрокові та діють до моменту розірвання договору за згодою сторін.

Умовами договору не передбачена відстрочка платежу, дебіторська заборгованість підлягає погашенню у термін 20 днів у місяці наступному за місяцем надання послуг.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Торгова дебіторська заборгованість».

Оціночний резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу.

Станом на 31 грудня 2020 року

	Рівень збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки
Прострочена до 30 днів	0,6%	96 587	636
Прострочена від 31-90 днів	2,9%	42 121	1 222
Прострочена від 91-180 днів	15,1%	26 444	3 994
Прострочена від 181-365 днів	15,1%	29 356	4 432
Прострочена від 1 до 1,5 років	64,1%	21 139	13 564
Прострочена більш ніж на 1,5 років	100,0%	77 322	77 322
Всього		292 969	101 169

Станом на 31 грудня 2019 року

	Рівень збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки
Прострочена до 30 днів	0,1%	96 666	97
Прострочена від 31-90 днів	5,0%	14 296	715
Прострочена від 91-180 днів	20,0%	12 401	2 480
Прострочена від 181-365 днів	40,0%	18 408	7 366
Прострочена від 1 до 1,5 років	50,0%	4 654	2 327
Прострочена більш ніж на 1,5 років	100,0%	41 422	41 422
Всього		187 846	54 406

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Станом на 01 січня 2019 року

	Рівень збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки
Прострочена до 30 днів	0,1%	87 664	88
Прострочена від 31-90 днів	5,0%	10 619	531
Прострочена від 91-180 днів	20,0%	11 255	2 251
Прострочена від 181-365 днів	40,0%	6 954	2 781
Прострочена від 1 до 1,5 років	50,0%	4 917	2 458
Прострочена більш ніж на 1,5 років	100,0%	38 706	38 706
Всього		160 115	46 815

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі оціночного резерву під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю за спрощеною моделлю очікуваних кредитних збитків з початку до закінчення річного періоду:

	2020	2019
На 1 січня	(54 406)	(46 815)
Нараховано за рік	(46 789)	(7 591)
Використання	26	-
На 31 грудня	(101 169)	(54 406)

14. Передоплати

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Передоплати за товари, послуги стороннім особам	85 423	61 461	33 061
Всього	85 423	61 461	33 061

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 34.

15. Гроші кошти та їх еквіваленти

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Грошові кошти в банках в національній валюті	11 079	16 236	3 165
Грошові кошти в банках в іноземній валюті	7 453	5 851	6 797
Всього	18 532	22 087	9 962

З метою звітування про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти становили лише кошти в банку на поточних рахунках.

На 31 грудня 2020 р. залишки грошових коштів та їх еквівалентів знаходиться на рахунках у банках з наступними рейтингами:

	31.12.2020	Кредитний рейтинг
Банк1	17 649	B/-B
Банк2	117	uaAA+
Банк3	747	B3
Інші банки	19	-
Всього	18 532	

Керівництво Компанії вважає, що грошові кошти розміщені в надійних банках та мають низький кредитний ризик.

Не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

16. Необоротні активи, що утримуються для продажу

До складу активів, що утримуються для продажу віднесено обладнання (станки, верстати та технологічне устаткування), яке підлягає реалізації згідно договору поставки від 02.07.2012 р.

За умовами договору право власності буде передано покупцеві після повної оплати вартості обладнання. Отримано часткову оплату обладнання, яка складає 5 873 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 р. (5 632 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 р., 5 508 тис. грн. станом на 01 січня 2019 р.) та обліковується у складі зобов'язань, пов'язаних з необоротними активами, утримуваними для продажу.

Керівництво Компанії вважає, що угода буде завершена у найближчому майбутньому.

17. Власний капітал

Статутний капітал

До складу учасників Компанії входять такі особи:

	Частка, %	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
АСТРОІНВЕСТ-УКРАЇНА ТОВ	99,9%	585 106	585 106	-
Злочевський М.В.	0,1%	375	375	375
Всього	100%	585 481	585 481	375

В грудні 2019 року зареєстровано збільшення статутного капіталу за рахунок додаткового внеску Астроінвест-Україна ТОВ у формі майнових прав на кредиторську заборгованість філії «Інфоксводоканал» за простими векселями. Сума внеску складає 585 106 тис. грн.

Додатковий капітал

До складу додаткового капіталу віднесено вартість основних засобів комунальної власності, отриманих за договором від 17.12.2003р. відповідно до вимог Закону України Про оренду державного та комунального майна, Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затверджене наказом МФУ № 1213 в редакції від 10.07.2018 р.

Збільшення додаткового капіталу на 13 526 тис. грн. в 2020 р. та на 56 459 тис. грн. в 2019 році пов'язане з додатковим отриманням активів комунальної власності в оренду на підставі додаткових угод до договору оренди від 17.12.2003 р.

18. Позикові кошти

	Дата погашення	Відсоткова ставка	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Зобов'язання за кредитами отриманими від нефінансових установ, грн., в т.ч.:					
понад 1 року	грудень 2052 р.	18-15,5%	25 465	25 465	30 265
до 1 року (примітка 22)			25 465	25 465	25 465
					4 800
Заборгованість за нарахованими відсотками			384	985	1 155
Всього			25 849	26 450	31 420

Позикові кошти представлені грошовими коштами, які передані по кредитному договору від 17.12.2003 р. з моменту підписання договору оренди цілісного майнового комплексу комунального підприємства «Одесводоканал» зі сплатою відсотків на суму кредиту на рівні ставки рефінансування НБУ.

Позикові кошти надані Одеською міською Радою для поновлення мереж водопостачання та водовідведення м. Одеси.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

19. Урядові субсидії

Компанією отримано цільове фінансування проекту будівництва побутової каналізації на загальну суму 2 420 тис. грн., в т.ч.:

- по договору оренди цілісного майнового комплексу від 17.12.2003р. на суму 2 320 тис. грн.;
- з бюджету міста Одеси в 2004 р. на суму 100 тис. грн.

Після введення в експлуатацію об'єкту будівництва сума цільового фінансування буде визнаватись у поточному прибутку на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації активу.

20. Зобов'язання з оренди

До складу зобов'язань з оренди активів віднесено зобов'язання за договорами оренди відповідно до вимог МСФЗ 16 Оренда.

Компанія орендує земельні ділянки, приміщення у відповідності до договорів, укладених на термін від 1 до 2 років – приміщення, від 25 до 50 років – земельні ділянки.

Компанія визнає відповідні права на використання активів та зобов'язання з оренди по всім договорам оренди приміщень, укладеним на строк понад 12 місяців.

Наступна таблиця розкриває аналіз недисконтованих орендних платежів, що мають бути сплачені після звітної дати:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Майбутні платежі до 1 року	2 448	1 910	1 948
Майбутні платежі від 1 до 5 років	3 791	2 283	3 205
Майбутні платежі понад 5 років	5 417	6 776	7 206
Разом мінімальні орендні платежі	11 656	10 969	12 359
За вирахуванням фінансових витрат	(6 101)	(6 495)	(7 342)
Приведена вартість мінімальних орендних платежів	5 555	4 473	5 017
в т.ч. довгострокова частина	3 479	3 207	4 110
в т.ч. поточна частина	2 076	1 266	907

Інші доходи та витрати, що відносяться до операцій оренди (відображено у складі Загальних та адміністративних витрат, Витрат на збут та Фінансових витрат):

	2020	2019
Відсотки, нараховані на зобов'язання з оренди	744	864
Витрати, пов'язані з короткостроковими договорами оренди	1 687	1 838
Амортизація активів з права користування	1 601	1 253

Загальний грошовий відтік від оренди за 2020 та 2019 рр. відображено у Звіті про рух грошових коштів.

21. Векселі видані

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Короткострокові векселі видані	-	18 137	636 908

В 2020 році відбулось погашення векселів, в тому числі за рахунок:

- погашення грошовими коштами в сумі 17 230 тис. грн.;
- списання на доходи дисконту в сумі 907 тис. грн.

В 2019 році відбулось погашення векселів, в тому числі за рахунок:

- погашення грошовими коштами в сумі 27 060 тис. грн.;
- внесення майнових прав на кредиторську заборгованість Компанії перед ТОВ «Астроінвест-Україна» за простими векселями до статутного капіталу Компанії в сумі 585 481 тис. грн. (Примітка 17);
- списання на доходи безнадійної заборгованості в сумі 6 605 тис. грн. (Примітка 29).

22. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Торгова кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	22 982	20 998	34 655
Всього торгова кредиторська заборгованість	22 982	20 998	34 655
Податки, крім податку на прибуток	21 140	25 117	19 337
Податок на прибуток	-	-	8 291
Поточні зобов'язання перед персоналом	20 807	14 823	14 782
Податкові зобов'язання з ПДВ	44 173	23 077	20 357
Позики короткострокові	-	-	4 800
Інша кредиторська заборгованість	5 880	4 243	5 261
Всього інша кредиторська заборгованість	92 000	67 260	72 828
Всього	114 982	88 258	107 483

23. Зобов'язання по договору

Контрактні зобов'язання представлені авансами отриманими за послуги, які надаються Компанією в рамках основної діяльності. Строк виконання послуг залежить від покупця, відповідно у послугах Компанії відсутній істотний компонент фінансування.

24. Поточні забезпечення

	Забезпечення виплат відпусток
на 31 грудня 2019	29 484
Нараховано протягом періоду	59 368
Використані суми	(37 614)
на 31 грудня 2020	51 238

	Забезпечення виплат відпусток
на 1 січня 2019	28 233
Нараховано протягом періоду	30 307
Використані суми	(29 056)
на 31 грудня 2019	29 484

25. Доходи від реалізації

Нижче наведено деталізовану інформацію про доходи від здійснення основної діяльності:

	2020	2019
Послуги з водопостачання	885 357	728 849
Послуги з водовідведення	555 277	470 409
Разом послуги, що підлягають ліцензуванню	1 440 634	1 199 258
Бюджетне відшкодування пільг	173	14 969
Інші послуги	209 371	143 599
Всього	1 650 178	1 357 826

Компанія забезпечує водопостачання центрального регіону області, до складу якого входять міста: Одеса, Іллічівськ, Південний, Овідіополь, населені пункти Біляївського, Овідіопольського, Комінтернівського районів області в радіусі близько 100 км.

Плата за послуги водопостачання та водовідведення встановлюється на основі тарифів, які затверджуються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

В 2020 році діяли наступні тарифи, затверджені постановою Комісії «Про внесення змін до постанови Комісії від 16 червня 2016 року №1141» від 23.10.2018 № 1250, яка набрала чинності 04 лютого 2020 року:

а) на централізоване водопостачання:

- споживачам, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення - 4,41 грн. за 1 м3 без ПДВ;

-..споживачам, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення - 12,06 грн. за 1 м3 без ПДВ;

б) на централізоване водовідведення:

- споживачам, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення - 3,79 грн. за 1 м3 без ПДВ;

- споживачам, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення - 10,21 грн. за 1 м3 без ПДВ.

В 2019 році діяли наступні тарифи, затверджені постановою Комісії «Про внесення змін до постанови Комісії від 16 червня 2016 року №1141» від 23.10.2018 № 1250, яка набрала чинності 01 листопада 2018 року:

а) на централізоване водопостачання:

- споживачам, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення - 3,36 грн. за 1 м3 без ПДВ;

- споживачам, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення - 9,85 грн. за 1 м3 без ПДВ;

б) на централізоване водовідведення:

- споживачам, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення - 2,69 грн. за 1 м3 без ПДВ;

- споживачам, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення - 8,44 грн. за 1 м3 без ПДВ.

Постановою Комісії «Про внесення змін до постанови Комісії від 16 червня 2016 року №1141» від 16.12.2020р. №2499 для ТОВ «Інфокс» філії «Інфоксводоканал» встановлено нові тарифи на водопостачання та водовідведення, які введено в дію з 17 грудня 2020 р.

Дохід від надання інших послуг включає доходи від понаднормативне очищення стоків, розгляд та узгодження проектів внутрішніх мереж, ремонт водопровідних мереж та інші супутні послуги, пов'язанні з водопостачанням.

26. Собівартість реалізованої продукції

	2020	2019
Послуги з водопостачання	699 342	587 596
Послуги з водовідведення	449 431	370 132
Інші послуги	53 999	20 783
Всього	1 202 772	978 511

Собівартість реалізованої продукції по елементам:

	2020	2019
Заробітна плата та нарахування на соціальні заходи	496 076	329 891
Електроенергія, тепlopостачання та інші послуги	245 258	296 004
Матеріали	26 645	81 103
Амортизація	96 395	76 763
Платежі до органу місцевого самоврядування за отримане майно	50 707	49 327
Інші елементи	287 691	145 423
Всього	1 202 772	978 511

27. Загальні та адміністративні витрати

	2020	2019
Заробітна плата та нарахування на соціальні заходи	76 852	65 636
Інформаційно-консультаційні- послуги	16 597	14 530
Амортизація необоротних активів	8 666	9 107
Охорона	1 718	1 399
Зв'язок	956	1 011
Комунальні послуги	745	700
Технічне обслуговування та ремонт ОЗ	1 329	576
Страховання	405	455
Амортизація активів з права користування	313	238
Інші витрати	1 650	1 642
Всього	109 231	95 438

28. Витрати на збут

	2020	2019
Заробітна плата та нарахування на соціальні заходи	46 493	56 398
Послуги банків	9 121	12 709
Відрахування житлово-комунальним організаціям	7 044	3 869
Реклама	5 597	5 587
Зв'язок	3 181	1 786
Короткострокова оренда	1 687	1 838
Охорона	1 237	1 518
Програмне забезпечення	903	787
Технічне обслуговування та ремонт ОЗ	856	1 025
Амортизація необоротних активів	643	1 316
Комунальні послуги	574	824
Канцтовари та офісні витрати	310	709
Транспортні витрати	287	529
Амортизація активів з права користування	142	637
Передпродажна підготовка товарів	-	1 420
Інші витрати	1 342	1 397
Всього	79 417	92 349

29. Інші операційні доходи

	2020	2019
Дохід від операційної оренди активів	8 542	6 123
Утримання обладнання	2 421	2 561
Дохід від курсової різниці	1 601	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	217	7 509
Інші доходи	2 900	1 464
Всього	15 681	17 657

Доход від утримання обладнання включає дохід від розміщення обладнання базових станцій мобільного зв'язку.

Компанія отримує дохід від надання в операційну оренду бурові поршневі насоси, нежитлове приміщення.

30. Інші операційні витрати

	2020	2019
Резерв очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості	46 789	7 591
Транспортні витрати	10 694	7 902
Резерв очікуваних кредитних збитків для іншої дебіторської заборгованості	12 470	4 163
Визнані штрафи, пені, неустойки	42	3 472
Виплати персоналу та нарахування	6 498	3 117
Внески до профспілки	2 313	1 692
Благодійність	3 700	1 233
Витрати від курсової різниці	-	995
ПДВ від негосподарських операцій	271	599
Інші витрати	1 821	1 575
Всього	84 598	32 339

31. Фінансові доходи

	2020	2019
Фінансові доходи по визнаним дисконтам та преміям	818	330
Відсотки отриманні	1 125	178
Всього	1 943	508

32. Фінансові витрати

	2020	2019
Фінансові витрати по кредиту	2 016	4 324
Фінансові витрати по договорам оренди	744	864
Фінансові витрати по виданим позикам	210	-
Всього	2 969	5 187

33. Податок на прибуток

	2020	2019
Поточний податок на прибуток	44 227	27 994
Відстрочений податок на прибуток	(10 651)	(2 003)
Витрати з податку на прибуток	33 576	25 991

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні, за 2019 рік:

	2020	2019
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	188 815	172 187
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	33 987	30 994
Вплив на податок на прибуток:		
Чистий вплив неоподатковуваних доходів/(витрат)	(411)	(7 006)
Перегляд тимчасових різниць		2 003
Витрати з податку на прибуток	33 576	25 991
Ефективна ставка, %	17,8	15,1

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) відносяться до наступних статей:

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:	Звіт про фінансовий стан		Звіт про сукупний дохід
	31.12.2020	31.12.2019	2020
Основні засоби	-	79	(79)
Запаси	403	241	162
Торгова дебіторська заборгованість	18 210	9 793	8 417
Передоплата	458	169	289
Інша дебіторська заборгованість	3 319	1 405	1 914
Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	194	246	(52)
Разом відстроченого податкового активу	22 584	11 933	10 651

Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) відносяться до наступних статей:

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:	Звіт про фінансовий стан		Звіт про сукупний дохід
	31.12.2019	01.01.2019	2019
Основні засоби	79	138	(59)
Запаси	241	276	(35)
Торгова дебіторська заборгованість	9 793	8 427	1 366
Передоплата	169	160	- 9
Інша дебіторська заборгованість	1 405	656	749
Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	246	274	(28)
Разом відстроченого податкового активу	11 933	9 931	2 003

34. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Компанія проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція із пов'язаною стороною, якби ця сторона не була пов'язаною, і чи була б операція проведена в ті самі терміни, на тих самих умовах і в тих самих сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з наявними критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони цього підприємства розділяються на такі категорії:

- а) вищий управлінський персонал;
- б) компанії, що перебувають під спільним контролем з кінцевим бенефіціаром

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Станом на 31 грудня залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	Прим.	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Підприємства під спільним контролем				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	13		62	-
Короткострокові позики видані	13	-	-	3 460
Передоплати за послуги	14	14 651	14 643	14 660
Торгова та інша кредиторська заборгованість		(21)	-	(43)
Власники				
Короткострокові позики видані	10,13	15	278	1 212

Нижче наведено операції з пов'язаними сторонами за відповідні періоди:

		2020	2019
Підприємства під спільним контролем			
Інші доходи	29	308	52
Інші витрати	30	3	-
Придбання товарів, робіт, послуг		440	(657)

Дохід від реалізації, торгова та інша дебіторська заборгованість

Дохід від реалізації, баланси торгової та іншої дебіторської заборгованості відносяться до надання послуг з водовідведення, водопостачання, інших супутніх послуг та від операційної оренди. Баланси торгової та іншої дебіторської заборгованості були незабезпеченими, розрахунки за ними проводилися у грошовій формі.

Позики, надані пов'язаним сторонам

Інформація про позики, надані пов'язаним сторонам, наведено у Примітці 34.

Розрахунки з ключовим персоналом

Винагорода Керівництва Компанії, до якого включені члени дирекції Компанії у кількості 13 осіб представлена в наступному вигляді:

	2020	2019
Заробітна плата та відрахування	37 456	35 492
Короткострокова позика	15	278
Всього	37 471	35 770

35. Умовні і контрактні зобов'язання

Податкова система

В даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків і зборів, які стягуються як державними, так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Закони, які регулюють ці податки, часто змінюються, а їх положення часто нечіткі або не розроблені. Також немає достатньої кількості судових прецедентів щодо цих проблем. Існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій (наприклад, податкової адміністрації та її інспекцій), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченню з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи та пені в значних обсягах. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж існують в країнах з більш розвинутою податковою системою.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала всі відповідні податки. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Компанії на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Компанія має справу з судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, у випадку виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

36. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток. Всі фінансові інструменти Компанії, крім грошових коштів та їх еквівалентів, відносяться до інструментів 2 рівня ієрархії джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань, справедлива вартість яких була визначена на вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін). Грошові кошти та їх еквіваленти віднесено до 1 рівня ієрархії джерел оцінок. Поточна вартість усіх фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Нижче наведено порівняння балансової і справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Фінансові активи						
Торгова та інша дебіторська заборгованість	219 238	161 372	136 770	219 238	161 372	136 770
Позики виданні	6 626	7 204	33 705	6 626	7 204	33 705
Грошові кошти та їх еквіваленти	18 532	22 087	9 962	18 532	22 087	9 962
Разом	244 396	190 663	180 437	244 396	190 663	180 437
Фінансові зобов'язання						
Позикові кошти	25 849	26 450	31 420	25 849	26 450	31 420
Векселі видані	-	18 137	636 908	-	18 137	636 908
Торгова та інша кредиторська заборгованість	114 982	88 257	94 392	114 982	88 257	94 392
Разом	140 831	132 844	762 720	140 831	132 844	762 720

37. Політика управління ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгіву, іншу кредиторську заборгованість, позики. Зазначені фінансові зобов'язання призначені головним чином для забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має фінансові активи, такі як: торговельна та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти, що виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Компанії.

Компанія не брала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

В процесі своєї діяльності Компанія піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема ризику ліквідності, валютного та кредитного ризику. Загальна програма управління ризиками в Компанії приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Мета управління операційними і юридичними ризиками – забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках (Примітка 15), позики видані (Примітка 10,13), а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість (Примітка 13).

Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими, що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Кредитний ризик, властивий іншим фінансовим активам Компанії, виникає внаслідок неспроможності іншої сторони розрахуватися за своїми зобов'язаннями, при цьому максимальний розмір ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Найвищого кредитного ризику Компанія зазнає з дебіторської заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги при нарахуванні резерву очікуваних кредитних збитків. Керівництво не вважає, що у Компанії виникає суттєвий ризик збитків понад уже сформований резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину, схильну до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на звітну дату склав:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Торгова та інша дебіторська заборгованість	219 238	161 372	136 770
Позики видані	6 626	7 204	33 705
Грошові кошти та їх еквіваленти	18 532	22 087	9 962
Разом фінансові активи	244 396	190 663	180 437

Ризик ліквідності

Задачею Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов позик, наданих позичальниками. Компанія проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань. У випадку недостатньої ліквідності Компанія може залучати зовнішні джерела фінансування.

Нижче наведена інформація про договірні недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі термінів погашення цих зобов'язань, включаючи процентні платежі і виключаючи вплив угод про залік. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках.

Таблиця, що наведена нижче, підсумовує структуру фінансових зобов'язань Компанії на 31.12.2020 р. на основі договірних недисконтованих платежів:

	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше, ніж 5 років	Всього
Процентні кредити та позики	384	-	-	-	25 465	25 849
Орендні зобов'язання за МСФЗ 16	777	2 331	1 646	1 485	5 417	11 656
Торгова та інша кредиторська заборгованість	114 982	-	-	-	-	114 982
	116 143	2 331	1 646	1 485	30 882	152 487

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Станом на 31 грудня 2019 року:

	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше, ніж 5 років	Всього
Процентні кредити та позики	985	-	-	-	25 465	26 450
Орендні зобов'язання за МСФЗ 16	494	1 416	1 350	933	6 776	10 969
Векселі видані	4 783	13 354	-	-	-	18 137
Торгова та інша кредиторська заборгованість	77 547	10 711	-	-	-	88 258
	83 809	25 481	1 350	933	32 241	143 814

Станом на 01 січня 2019 року:

	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше, ніж 5 років	Всього
Процентні кредити та позики	5 955	-	-	-	25 465	31 420
Орендні зобов'язання за МСФЗ 16	437	1 511	1 336	1 869	7 206	12 359
Векселі видані	-	636 908	-	-	-	636 908
Торгова та інша кредиторська заборгованість	96 037	11 446	-	-	-	107 483
	102 429	649 865	1 336	1 869	32 671	788 170

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

	Зобов'язання за кредитами отриманими від пов'язаних осіб	Зобов'я- зання з оренди	Поточні векселя	Всього
Заборгованість на 31 грудня 2019 р.	26 450	4 473	18 137	49 060
Погашення	-	-	(17 230)	(17 230)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	-	(2 227)	-	(2 227)
Сплата відсотків	(2 617)	-	-	(2 617)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	(2 617)	(2 227)	(17 230)	(22 074)
Списання дисконту	-	-	(907)	(907)
Отримано в оренду	-	2 890	-	2 890
Вибуття активу з оренди	-	(325)	-	(325)
Нарахування відсотків	2 016	744	-	2 759
Заборгованість на 31 грудня 2020 р.	25 849	5 555	-	31 403

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Зобов'язання за кредитами отриманими від пов'язаних осіб	Зобов'я- зання з оренди	Поточні векселя	Всього
Заборгованість на 01 січня 2019 р.	31 420	5 017	636 908	673 345
Погашення	(4 800)	-	(27 060)	(31 860)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	-	(1 968)	-	(1 968)
Сплата відсотків	(4 494)	-	-	(4 494)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	(9 294)	(1 968)	(27 060)	(38 322)
Передача майнових прав на векселя до статутного фонду	-	-	(585 481)	(585 481)
Списання безнадійної заборгованості	-	-	(6 605)	(6 605)
Інші зміни	-	-	375	375
Отримано в оренду (переоцінка)	-	560	-	560
Нарахування відсотків	4 324	864	-	5 188
Заборгованість на 31 грудня 2019 р.	26 450	4 473	18 137	49 060

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах. Ризик операційної курсової різниці стосується монетарних активів та зобов'язань Компанії, виражених в іноземній валюті, та виникає внаслідок коливань курсів на валютному ринку. Такий ризик виникає при операціях купівлі/продажу Компанією в валютах інших, ніж функціональна валюта. Компанія не здійснює розрахунки с контрагентами в іноземній валюті. Коливання курсу не матимуть суттєвий вплив на показники фінансової звітності.

Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий капітал та капітал як основні джерела формування капіталу. Задачею Компанії при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою отримання прибутків, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Структура капіталу наведена нижче:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Отриманні позики	25 849	26 450	31 420
Зобов'язання з оренди	5 555	4 473	5 017
Векселі видані	-	18 137	636 908
Грошові кошти та їх еквіваленти	(18 532)	(22 087)	(9 962)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	12 872	26 973	663 383
Всього власний капітал учасників	1 202 132	1 033 367	245 626
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	9 339,1%	3 831,1%	37,0%

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу Компанії та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

38. Події після звітної дати

Після звітної дати не було суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

Цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року було затверджено до випуску від імені керівництва Компанії:

Директор

Головний бухгалтер



М.О. Герасимчук

З.В. М'ясоєдова