

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНФОКС»**

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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	14
5. Основні положення облікової політики	16
6. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	26
7. Нематеріальні активи	28
8. Основні засоби	29
9. Позики видані	30
10. Активи у формі права користування	30
11. Запаси	30
12. Торгова та інша дебіторська заборгованість	31
13. Передоплати	32
14. Гроші кошти та їх еквіваленти	32
15. Необоротні активи, що утримуються для продажу	32
16. Власний капітал	33
17. Позикові кошти	33
18. Урядові субсидії	33
19. Зобов'язання з оренди	33
20. Торгова та інша кредиторська заборгованість	34
21. Зобов'язання по договору	34
22. Поточні забезпечення	34
23. Доходи від реалізації	35
24. Собівартість реалізованої продукції	35
25. Загальні та адміністративні витрати	36
26. Витрати на збут	36
27. Інші операційні доходи	36
28. Інші операційні витрати	37
29. Фінансові доходи	37
30. Фінансові витрати	37
31. Податок на прибуток	37
32. Розкриття інформації про пов'язані сторони	38
33. Умовні і контрактні зобов'язання	39
34. Справедлива вартість фінансових інструментів	40
35. Політика управління ризиками	40
36. Події після звітної дати	43

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 2021 року;
- Звіту про сукупний дохід за 2021 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
- Звіту про зміни у власному капіталі за 2021 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 2021 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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Військова агресія Російської Федерації проти України стала підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" № 2102, який триває до його офіційного закінчення. Ці обставини викладені в Примітках 3 та 31 до фінансової звітності Компанії, у яких зазначається, що вони почалися й тривають в період після складання цієї фінансової звітності до моменту її затвердження.

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо планів керівництва у разі виникнення будь яких проблем у зв'язку з подіями, що указані вище. Тому, на нашу думку, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Запаси

Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2020 року балансовою вартістю 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 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 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 2021 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 (дивиться Примітку 3 наданої фінансової звітності).

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2021 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 2021 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 Наказом № 13 від 04.11.2021 року на основі рішення №01-11/2021 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 три роки. Для ТОВ «БДО» це завдання також є третім 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 розділі «Основа для думки із застереженням» 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 29 вересня 2022 р..
7. Протягом 2021-2022 років ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 року та у період з 01 січня 2022 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, 30 вересня 2022 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-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-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 2021 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-IX, 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-XIV 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 2021 року було затверджено до випуску 30 вересня 2022 р. від імені керівництва Компанії:

Директор

Головний бухгалтер



М.О. Герасимчук

З.В. М'ясоєдова

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНФОКС»

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Інфокс"	за ЄДРПОУ	2022 01 01 14289688
Територія Шевченківський район м. Києва	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води	за КВЕД	36.00
Середня кількість працівників <u>2 976</u>		
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 2021 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Прим.
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	2 971	3 567	7
первісна вартість	1001	19 520	18 395	
накопичена амортизація	1002	(16 549)	(14 828)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	1 154 464	1 054 488	8
первісна вартість	1011	2 082 125	1 869 042	
знос	1012	(927 661)	(814 554)	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	4 803	2 704	9
Відстрочені податкові активи	1045	20 795	22 584	31
Інші необоротні активи	1090	7 257	5 225	10
Усього за розділом I	1095	1 190 290	1 088 568	
Запаси	1100	46 433	32 085	11
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	228 128	191 800	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	37 872	85 423	13
з бюджетом	1135	6 957	2 095	
у тому числі з податку на прибуток	1136	6 878	2 072	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	46 633	31 360	12
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 926	18 532	14
Усього за розділом II	1195	369 949	361 295	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	7 410	7 047	15
Баланс	1300	1 567 649	1 456 910	

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНФОКС»

Пасив	Код рядка	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Прим.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	585 106	585 481	16
Додатковий капітал	1410	544 263	544 263	16
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	144 900	72 388	
Неконтрольована частка	1490			
Усього за розділом I	1495	1 274 269	1 202 132	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	30 837	28 944	17,19
Цільове фінансування	1525	2 420	2 420	18
Усього за розділом II	1595	33 257	31 364	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 949	2 460	17,19
товари, роботи, послуги	1615	48 267	22 982	20
розрахунками з бюджетом	1620	16 975	21 140	20
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	4 821	4 782	20
розрахунками з оплати праці	1630	19 843	20 807	20
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	63 251	48 861	21
Поточні забезпечення	1660	47 813	51 238	22
Інші поточні зобов'язання	1690	50 029	45 271	20
Усього за розділом III	1695	253 948	217 541	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1900	1 567 649	1 456 910	15

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		
2022	01	01
14289688		

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2021	2020	Прим.
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 871 617	1 650 178	23
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 547 249)	(1 202 772)	24
Валовий прибуток (збиток)		324 368	447 406	
Інші операційні доходи	2120	28 498	15 681	27
Адміністративні витрати	2130	(84 500)	(109 231)	25
Витрати на збут	2150	(62 616)	(79 417)	26
Інші операційні витрати	2180	(49 493)	(84 598)	28
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2195	156 257	189 841	
Інші фінансові доходи	2220	1 127	1 943	29
Фінансові витрати	2250	(3 285)	(2 969)	30
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	154 099	188 815	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(28 369)	(33 576)	31
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:	2350	125 730	155 239	

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	2021	2020	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	125 730	155 239	

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНФОКС»

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	2021	2020	Прим.
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	513 153	334 269	
Витрати на оплату праці	2505	555 392	517 823	
Відрахування на соціальні заходи	2510	115 294	106 323	
Амортизація	2515	115 282	106 028	
Інші операційні витрати	2520	444 737	411 575	
Разом	2550	1 743 858	1 476 018	

IV. Розрахунок показників прибутковості акції

Назва статті	Код рядка	2021	2020	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) _____
 за ЄДРПОУ _____

КОДИ		
2022	01	01
14289688		

Звіт про рух грошових коштів
 (за прямим методом)

За 2021 р.

Форма № 3-н

Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	2021	2020	Прим.
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 208 428	1 867 651	
Повернення податків і зборів	3005	-	-	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільового фінансування	3010	214	208	
Надходження від повернення авансів	3020	26 025	-	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	454	1 125	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	845	323	
Надходження від операційної оренди	3040	28 350	3 594	
Надходження від страхових премій	3050	-	-	
Інші надходження	3095	13 311	7 065	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 038 590)	(744 137)	
Праці	3105	(456 839)	(400 889)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(117 036)	(102 282)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(363 709)	(344 861)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(31 385)	(45 469)	
Витрачання на оплату ПДВ	3117	(184 381)	(167 596)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(147 943)	(131 796)	
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(833)	(255)	
Інші витрачання	3190	(17 966)	(16 061)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	282 654	271 481	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205	363	289	
Надходження від отриманих:				
Надходження від погашення позик	3230	1 727	5 032	
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260	(211 007)	(257 082)	
Витрачання на надання позик	3275	(29 932)	(3 067)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(238 849)	(254 828)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Витрачання на:				
Погашення позик	3350	-	-	
Сплату дивідендів	3355	(53 088)	-	

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНФОКС»

Стаття	Код рядка	2021	2020	Прим.
1	2	3	4	5
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 749)	(2 617)	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(3 600)	(2 227)	
Інші платежі	3390	-	(17 230)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(58 437)	(22 074)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(14 632)	(5 421)	
Залишок коштів на початок року	3405	18 532	22 087	14
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	26	1 866	
Залишок коштів на кінець року	3415	3 926	18 532	14

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		
	2022	01	01
за ЄДРПОУ	14289688		

Звіт про власний капітал
за 2021 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	-	544 263	-	72 388	-	-	1 202 132
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	8	-	-	8
Скоригований залишок на початок року	4095	585 481	-	544 263	-	72 396	-	-	1 202 140
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	125 730	-	-	125 730
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(53 226)	-	-	(53 226)
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	(375)	-	-	-	-	-	-	(375)
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	(375)	-	-	-	72 504	-	-	72 129
Залишок на кінець року	4300	585 106	-	544 263	-	144 900	-	-	1 274 269

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		
2022	01	01
14289688		

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

**Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2021 році середньооблікова чисельність працівників склала 2 976 осіб.

Звітним періодом для Компанії є календарний рік.

Кінцевою контролюючою стороною ТОВ «Інфокс» є громадяни України Злочевська К.М. і Злочевська А.М. 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 2021 р., була затверджена Керівництвом Компанії 30 вересня 2022 року.

2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. До 2020 року економіка України демонструвала ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Проте, поширення спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 на початку 2020 року та введення карантинних заходів для її запобігання негативно вплинули на світову та українську економіку.

Поступове скорочення карантинних обмежень у 2021 році разом із поширенням вакцинації сприяли поживавленню економічної діяльності підприємств та підвищенню рівня ділових очікувань, попри появу нових штамів коронавірусу. В цілому ріст ВВП за 2021 рік склав 3%, що виявилось нижче очікувань. Разом з тим, відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції до 10% у річному вимірі. Ріст темпів інфляції був характерний для світової економіки загалом. При цьому курс гривні до іноземних валют дещо зміцнився протягом 2021 року. Для стримання інфляції Національний банк України декілька разів піднімав облікову ставку, збільшивши її з 6% до 9% за 2021 рік. У січні 2022 року ставка знову була підвищена до 10%.

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також триваючий збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей.

Подальше відновлення економіки України залежить від майбутнього розвитку ситуації з поширенням коронавірусу, зокрема, запровадження можливих обмежувальних заходів, а також від співпраці з міжнародними інвесторами та узгодженої політики органів державної влади щодо соціально-економічного розвитку країни. Важливим фактором є також стан взаємовідносин з Російською Федерацією. Ці фактори матимуть вплив на результати діяльності Компанії у майбутніх періодах. Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому.

Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

В кінці 2021 року почало відбуватися загострення конфлікту між Україною та Російською Федерацією (РФ). 21 лютого 2022 року РФ визнала незалежність так званих Донецької та Луганської народних республік та об'явила про введення військ на підконтрольну їм територію. 24 лютого війська РФ вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території України. Детальну інформацію щодо цієї події розкрито у примітці ____ Події після звітної дати.

3. Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності, описані у Примітці 4.

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 2021	Середній курс за 2021 рік	На 31 грудня 2020	Середній курс за 2020 рік
UAH/USD	27,278	27,29	28,275	26,96
UAH/EUR	30,923	32,31	34,740	30,79

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.

Після дати цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. Негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події після закінчення звітного періоду наведено також у Примітці 36.

Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну відбувається з численних напрямків, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані. Компанія провадить діяльність та надає послуги на території Одеської області, отже, ці події мають суттєвий негативний вплив на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів,

які перешкоджали б Компанії продовжувати діяльність.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія дотримувалася усіх зовнішніх регуляторних вимог. Керівництво планує своєчасно обслуговувати зобов'язання Компанії у відповідності до умов укладених договорів.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Компанії, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Компанії.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Компанії, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

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 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 сплатами, 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 фінансовій 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

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 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, 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Групи основних засобів	Очікуваний строк корисної служби, рік
Транспортні засоби	2-12
Інструменти, прибори, інвентар	1-12
Контейнери та інші ємності	10-30
Інші основні засоби	3-8

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 кожну 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 кожну 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

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 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.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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 прогнозу 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 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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, торгіву 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

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 2021 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 2021 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 ризику, 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 2021 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;

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

- б) зменшуючи балансову вартість на суми здійснених орендних платежів; та
- 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-ІХ від 03.10.2019р..

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 перспективні, 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 відображати інформацію щодо ціни операції, що була розподілена на зобов'язання, які лишились 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

Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

- Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:
- Зміна МСФЗ 16 "Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-1" (опублікована 28 травня 2020 року і вступила у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 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 вступили в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Компанія продовжує оцінювати вплив нових стандартів на її фінансову звітність, проте вона не очікує їх суттєвого впливу.

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

- Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Надходження, отримані до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3.
- 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).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

- Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або 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 2021 року або після цієї дати; дату набуття чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року змінами МСФЗ 17, як зазначено нижче).
- Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСФЗ 17 «Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17» (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

7. Нематеріальні активи

	Ліцензії на комп'ютерне ПЗ
Первісна вартість:	
На 31 грудня 2019 року	16 618
Надходження	2 987
Вибуття	(1 210)
На 31 грудня 2020 року	18 395
Надходження	1 394
Вибуття	(269)
На 31 грудня 2021 року	19 520
Накопичена амортизація:	
На 31 грудня 2019 року	(11 580)
Амортизація за період	(3 420)
Вибуття зносу	172
На 31 грудня 2020 року	(14 828)
Амортизація за період	(1 988)
Вибуття зносу	267
На 31 грудня 2021 року	(16 549)
Чиста балансова вартість:	
На 31 грудня 2019 року	5 038
На 31 грудня 2020 року	3 567
На 31 грудня 2021 року	2 971

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

8. 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 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
Надходження	-	-	-	-	-	-	214 066	214 066
Введення в експлуатацію	-	163 914	49 286	27 550	3 730	868	(245 348)	-
Внутрішнє переміщення	-	387	177	-	(310)	(254)	-	-
Вибуття	-	-	(393)	(496)	(94)	-	-	(983)
На 31 грудня 2021 року	426	1 451 200	380 101	64 931	21 214	7 206	157 046	2 082 125
Накопичена амортизація:								
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)
Амортизація за період	-	(71 570)	(31 530)	(4 827)	(5 083)	(570)	-	(113 580)
Вибуття амортизації	-	-	375	4	94	-	-	473
На 31 грудня 2021 року	-	(675 508)	(203 668)	(28 655)	(15 326)	(4 504)	-	(927 661)
Чиста балансова вартість:								
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
На 31 грудня 2021 року	426	775 692	176 433	36 276	5 888	2 702	157 046	1 154 464

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 значущий об'єкт комунальної власності чітко регламентується законодавством, а саме вимогами Закону України Про оренду державного та комунального майна № 157-ІХ 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 227 828 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 р. (252 504 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 р.).

Первісна вартість повністю зношених основних засобів на 31 грудня 2021 року становить 195 828 тис. грн. (на 31 грудня 2020 року становить 175 581 тис. грн.)

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

9. Позики видані

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокові позики	4 803	2 704
Короткострокові позики (Примітка 12)	27 791	3 922
Всього	32 594	6 626

Видані позики включають безвідсоткові позики стороннім організаціям, пов'язаним особам (Примітка 32) та працівникам Компанії.

10. Активи у формі права користування

	Право використання землі	Право використання приміщенням	Разом
Первісна вартість			
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	7 590
Надходження	4 500	375	4 875
Вибуття	(1 200)	-	(1 200)
На 31 грудня 2021 року	7 663	3 601	11 264
Накопичена амортизація			
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)
Амортизація за період	(2 117)	(409)	(2 526)
Вибуття амортизації	883	-	883
Трансфер між групами	(102)	102	-
На 31 грудня 2021 року	(2 815)	(1 192)	(4 007)
Чиста балансова вартість			
На 31 грудня 2019 року	1 604	2 732	4 336
На 31 грудня 2020 року	2 884	2 341	5 225
На 31 грудня 2021 року	4 848	2 409	7 257

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.

11. Запаси

	31.12.2021	31.12.2020
Сировина та матеріали	37 224	21 176
Запасні частини	4 518	3 195
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 536	1 719
Паливо	991	733
Товари	-	-
Інші запаси	2 164	5 262
Всього	46 433	32 085

Станом на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. запаси включені до фінансової звітності за чистою вартістю реалізації.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

12. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за водопостачання	288 305	262 011
Дебіторська заборгованість за супутні послуги	42 488	30 958
Мінус резерв очікуваних кредитних збитків	(102 665)	(101 169)
Разом торгова дебіторська заборгованість	228 128	191 800
	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість з операційної оренди	9 383	32 521
Розрахунки з профспілкою	3 462	7 723
Неотриманні податкові накладні з ПДВ	8 780	4 032
Короткострокові позики наданні	27 791	3 922
Інша дебіторська заборгованість	779	1 596
Мінус резерв очікуваних кредитних збитків*	(3 562)	(18 434)
Разом інша дебіторська заборгованість	46 633	31 360

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 32.

*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 2021 року

	Рівень збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки
Непрострочена	0,3%	271	0
Прострочена до 30 днів	0,6%	119 108	715
Прострочена від 31-90 днів	4,4%	44 358	1 952
Прострочена від 91-180 днів	13,0%	28 523	3 708
Прострочена від 181-365 днів	13,9%	42 790	5 948
Прострочена від 1 до 1,5 років	72,9%	19 904	14 502
Прострочена від 1,5 років до 3 років	100,0%	26 559	26 559
Прострочена більш ніж на 3 років	100,0%	49 280	49 281
Всього		330 793	102 665

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

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:

	2021	2020
На 1 січня	(101 169)	(54 406)
Нараховано за рік	(6 648)	(46 789)
Використання	5 153	26
На 31 грудня	(102 665)	(101 169)

13. Передоплати

	31.12.2021	31.12.2020
Передоплати за товари, послуги стороннім особам	37 872	85 423
Всього	37 872	85 423

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 32.

14. Гроші кошти та їх еквіваленти

	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти в банках в національній валюті	3 926	11 079
Грошові кошти в банках в іноземній валюті	-	7 453
Всього	3 926	18 532

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

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.

15. 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 6 174 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 р. (5 873 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

16. Власний капітал

Статутний капітал

До складу учасників Компанії входять такі особи:

	Частка, %	31.12.2021	31.12.2020
АСТРОІНВЕСТ-УКРАЇНА ТОВ	99,9%	585 106	585 106
Злочевський М.В.	0,1%	-	375
Всього	100%	585 106	585 481

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. пов'язане з додатковим отриманням активів комунальної власності в оренду на підставі додаткових угод до договору оренди від 17.12.2003 р.

17. Позикові кошти

	Дата погашення	Відсоткова ставка	31.12.2021	31.12.2020
Зобов'язання за кредитами отриманими від нефінансових установ, грн. в т.ч.:			25 465	25 465
понад 1 року	грудень 2052 р.	18-15,5%	25 465	25 465
до 1 року (примітка 17)				
Заборгованість за нарахованими відсотками			553	384
Всього			26 018	25 849

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.

18. 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.

19. 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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:

	31.12.2021	31.12.2020
Майбутні платежі до 1 року	3 330	2 448
Майбутні платежі від 1 до 5 років	4 944	3 791
Майбутні платежі понад 5 років	11 232	5 417
Разом мінімальні орендні платежі	19 506	11 656
За вирахуванням фінансових витрат	(6 270)	(6 101)
Приведена вартість мінімальних орендних платежів	13 236	5 555
в т.ч. довгострокова частина	5 372	3 479
в т.ч. поточна частина	2 396	2 076

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

	2021	2020
Відсотки, нараховані на зобов'язання з оренди	931	744
Витрати, пов'язані з короткостроковими договорами оренди	1 838	1 687
Амортизація активів з права користування	2 526	1 601

Загальний грошовий відтік від оренди за 2021 та 2020 рр. відображено у Звіті про рух грошових коштів.

20. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
Торгова кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги	48 267	22 982
Всього торгова кредиторська заборгованість	48 267	22 982
Податкові зобов'язання з ПДВ	48 587	44 173
Поточні зобов'язання перед персоналом	19 843	20 807
Податки, крім податку на прибуток	16 975	21 140
Розрахунки з учасниками	510	-
Інша кредиторська заборгованість	5 752	5 880
Всього інша кредиторська заборгованість	91 667	92 000
Всього	139 934	114 982

21. 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.

22. Поточні забезпечення

	Забезпечення виплат відпусток
на 31 грудня 2020	51 328
Нараховано протягом періоду	60 401
Використані суми	(63 826)
на 31 грудня 2021	47 813

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

23. Доходи від реалізації

Нижче наведено деталізовану інформацію про доходи від здійснення основної діяльності:

	2021	2020
Послуги з водопостачання	969 045	885 431
Послуги з водовідведення	642 727	555 380
Разом послуги, що підлягають ліцензуванню, в т.ч.	1 611 772	1 440 811
Бюджетне відшкодування пільг (водопостачання)	100	95
Бюджетне відшкодування пільг (водовідведення)	79	78
Інші послуги	259 845	209 367
Всього	1 871 617	1 650 178

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.

З 01.01.21 року діяли наступні тарифи, затверджені постановою Комісії від 16.12.2020 № 2499 «Про внесення змін до постанови Комісії від 16 червня 2016 року №1141», для ТОВ «Інфокс» філії «Інфоксводоканал»:

а) на централізоване водопостачання:

- споживачам, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення – 5,41 грн. за 1 м3 без ПДВ;
- ..споживачам, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення – 13,7 грн. за 1 м3 без ПДВ;

б) на централізоване водовідведення:

- споживачам, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення - 3,82 грн. за 1 м3 без ПДВ;
- споживачам, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення - 11,32 грн. за 1 м3 без ПДВ.

Постановою Комісії від 22.12.2021р. №2841 «Про внесення змін до постанови Комісії від 16 червня 2016 року №1141» для ТОВ «Інфокс» філії «Інфоксводоканал» встановлено нові тарифи на водопостачання та водовідведення, з 01.01.22 року.

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.

24. Собівартість реалізованої продукції

	2021	2020
Послуги з водопостачання	850 086	699 342
Послуги з водовідведення	595 149	449 431
Інші послуги	102 014	53 999
Всього	1 547 249	1 202 772

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Собівартість реалізованої продукції по елементам:

	2021	2020
Заробітна плата та нарахування на соціальні заходи	574 567	496 076
Електроенергія, теплостачання та інші послуги	405 486	245 258
Матеріали	85 137	26 645
Амортизація	106 351	96 395
Платежі до органу місцевого самоврядування за отримане майно	55 449	50 707
Інші елементи	320 259	287 691
Всього	1 547 249	1 202 772

25. Загальні та адміністративні витрати

	2021	2020
Заробітна плата та нарахування на соціальні заходи	53 847	76 852
Інформаційно-консультаційні- послуги	16 060	16 597
Амортизація необоротних активів	8 105	8 666
Зв'язок	1 081	956
Комунальні послуги	928	745
Охорона	808	1 718
Технічне обслуговування та ремонт ОЗ	631	1 329
Страховання	361	405
Амортизація активів з права користування	231	313
Інші витрати	2 448	1 650
Всього	84 500	109 231

26. Витрати на збут

	2021	2020
Заробітна плата та нарахування на соціальні заходи	32 692	46 493
Відрахування житлово-комунальним організаціям	8 009	7 044
Послуги банків	7 808	9 121
Реклама	5 351	5 597
Зв'язок	2 227	3 181
Амортизація активів з права користування	1 305	142
Технічне обслуговування та ремонт ОЗ	828	856
Програмне забезпечення	624	903
Охорона	655	1 237
Комунальні послуги	351	574
Амортизація необоротних активів	348	643
Транспортні витрати	193	287
Канцтовари та офісні витрати	187	310
Короткострокова оренда	31	1 687
Інші витрати	2 008	1 342
Всього	62 617	79 417

27. Інші операційні доходи

	2021	2020
Дохід від вивільнення резерву іншої дебіторської заборгованості	14 701	-
Дохід від операційної оренди активів	7 888	8 542
Утримання обладнання	2 190	2 421
Дохід від відновлення вартості активів	842	-
Дохід від курсової різниці	22	1 601
Дохід від списання кредиторської заборгованості	15	217
Інші доходи	2 840	2 900
Всього	28 498	15 681

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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.

28. Інші операційні витрати

	2021	2020
Транспортні витрати	19 717	10 694
Виплати персоналу та нарахування	10 059	6 498
Резерв очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості	6 648	46 789
Благодійність	4 326	3 700
Знецінення інших активів	2 608	-
Внески до профспілки	2 586	2 313
Резерв очікуваних кредитних збитків для іншої дебіторської заборгованості	-	12 470
Витрати від курсової різниці	306	-
Інші витрати	3 242	2 134
Всього	49 492	84 598

29. Фінансові доходи

	2021	2020
Фінансові доходи по визнаним дисконтам та преміям	674	818
Відсотки отриманні	453	1 125
Всього	1 127	1 943

30. Фінансові витрати

	2021	2020
Фінансові витрати по кредиту	1 812	2 016
Фінансові витрати по договорам оренди	1 085	744
Фінансові витрати по виданим позикам	388	210
Всього	3 285	2 969

31. Податок на прибуток

	2021	2020
Поточний податок на прибуток	26 580	44 227
Відстрочений податок на прибуток	1 790	(10 651)
Витрати з податку на прибуток	28 369	33 576

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

	2021	2020
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	154 099	188 815
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	27 738	33 987
Вплив на податок на прибуток:		
Чистий вплив неоподатковуваних доходів/(витрат)	631	(411)
Перегляд тимчасових різниць		
Витрати з податку на прибуток	28 369	33 576
Ефективна ставка,%	18,4	17,8

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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
	31.12.2021	31.12.2020	2021
Запаси	251	403	152
Торгова дебіторська заборгованість	19 439	18 210	(1 229)
Передоплата	334	458	124
Інша дебіторська заборгованість	641	3 319	2 677
Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	129	194	65
Разом відстроченого податкового активу	20 795	22 584	1 789

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

32. 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 2021 року

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

	Прим.	31.12.2021	31.12.2020
Підприємства під спільним контролем			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	12	769	
Передоплати за послуги	13	252	14 651
Торгова та інша кредиторська заборгованість		(94)	(21)
Власники			
Короткострокові позики видані	9,12	-	15

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

		2021	2020
Підприємства під спільним контролем			
Інші доходи	27	308	308
Інші витрати	28	3	3
Придбання товарів, робіт, послуг		1 309	440

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 32.

Розрахунки з ключовим персоналом

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

	2021	2020
Заробітна плата та відрахування	32 137	37 456
Короткострокова позика	104	15
Всього	32 241	37 471

33. 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 розвиненою 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.

34. 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	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Фінансові активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	246 970	219 238	246 970	219 238
Позики виданні	32 594	6 626	32 594	6 626
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 926	18 532	3 926	18 532
Разом	283 490	244 396	283 490	244 396
Фінансові зобов'язання				
Позикові кошти	26 687	25 849	26 687	25 849
Торгова та інша кредиторська заборгованість	106 063	114 982	106 063	114 982
Разом	132 750	140 831	132 750	140 831

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках (Примітка 14), позики видані (Примітка 9,12), а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість (Примітка 12).

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:

	31.12.2021	31.12.2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість	246 970	219 238
Позики видані	32 594	6 626
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 926	18 532
Разом фінансові активи	283 490	244 396

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 31.12.2021 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	553	-	-	-	25 465	26 018
Орендні зобов'язання за МСФЗ 16	137	412	550	1 461	5 940	8 500
Торгова та інша кредиторська заборгованість	106 063	-	-	-	-	106 063
	106 754	412	550	1 461	31 405	140 582

Станом на 31 грудня 2020 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	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 2021 року

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		Всього
	отриманими від пов'язаних осіб	Зобов'язання з оренди	
Заборгованість на 31 грудня 2020 р.	25 849	5 555	31 403
Погашення	-	-	(17 230)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	-	(3 599)	(2 227)
Сплата відсотків	(1 749)		(2 617)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	(1 749)	(3 599)	(22 074)
Отримано в оренду	-	4 561	4 561
Змінні платежі	-	321	321
Нарахування відсотків	2 587	931	3 518
Заборгованість на 31 грудня 2021 р.	25 849	7 768	34 455

	Зобов'язання за кредитами		Всього	
	отриманими від пов'язаних осіб	Зобов'язання з оренди	Поточні векселя	
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

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 з 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Структура капіталу наведена нижче:

	31.12.2021	31.12.2020
Отриманні позики	26 687	25 849
Зобов'язання з оренди	7 768	5 555
Торгова та інша кредиторська заборгованість	106 063	114 982
Грошові кошти та їх еквіваленти	(3 926)	(18 532)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	136 593	127 854
Всього власний капітал учасників	1 274 270	1 202 132
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	933%	940%

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.

36. Події після звітної дати

За даними Національного банку України (далі – НБУ) у березні 2022 року бойовими діями були охоплені 10 областей та м. Київ, які в минулому разом формували більше 55% ВВП. До вересня 2022 року їх кількість вдалося зменшити до шести, що раніше формували близько 20% ВВП, завдяки відходу військ російської федерації з півночі України та м. Києва.

Військова агресія знищила критичну кількість виробничої інфраструктури, включаючи залізниці, мости, порти та дороги, що унеможливило економічну діяльність у великих районах країни. Торгівля товарами різко зменшилася, оскільки пошкоджені транзитні шляхи перешкоджають швидкому перевезенню товарів по суші, а втрата доступу до Чорного моря зупиняє половину українського експорту та 90% торгівлі зерном. Графіки посіву та збору врожаю були зірвані. Споживання електроенергії, яке часто використовується як показник економічної діяльності, зменшилося більш ніж на 30% протягом перших тижнів військової агресії. За останніми оцінками військова агресія призвела до повного закриття майже половини українських підприємств, а інша половина була змушена працювати значно нижче довоєнних потужностей. Масштаб скорочення економіки продовжує бути предметом високого ступеня невизначеності, пов'язаного з тривалістю та інтенсивністю військової агресії.

Європейський банк реконструкції та розвитку прогнозує падіння економіки України за підсумками 2022 року до 30%, та відновлення економіки на 25% у 2023 році. За даними ООН, з початку російського вторгнення понад 6,5 мільйонів українців виїхали до сусідніх країн, а 8 мільйонів українців стали внутрішньо переміщеними особами.

Критичними пріоритетами на найближчу перспективу залишаються макроекономічна стабільність, надання основних державних послуг та гуманітарна допомога. Очікується, що в середньостроковій перспективі пошкодження виробничого та експортного потенціалу, а також втрата людського капіталу можуть мати тривалі економічні та соціальні наслідки. Будуть необхідні серйозні зусилля з відновлення, доповнені інституційними, структурними та фінансовими реформами. Ініціативи з підтримки зростання, очолювані приватним сектором, будуть залежати від значного зовнішнього фінансування на пільгових умовах (що також сприятиме фіскальній стабільності). В іншому разі відновлення може бути більш тривалим і, ймовірно, супроводжуватиметься значними труднощами та впливом людського капіталу.

У зв'язку зі зростанням продовольчої небезпеки уряд України заборонив експорт зерна та інших продуктів харчування. У червні 2022 року уряд додатково заборонив експорт вугілля, мазуту та газу українського видобутку. Щоб підтримати економіку та послабити тиск на валютні резерви та банки, було запроваджено надзвичайну ситуацію (включаючи контроль над капіталом та обмеження банківського сектору) та оголошено про відстрочення сплати податків, повністю виконавши зобов'язання щодо внутрішнього та зовнішнього боргу. Ці заходи допомогли запобігти макрофіскальному та фінансовому колапсу під час військової агресії.

На початку військової агресії НБУ відклав рішення про збільшення облікової ставки, яка дорівнювала 10% на той час, ввів обмеження щодо зняття гривні клієнтами та перейшов з гнучкого режиму на фіксований курс на рівні 36,47 грн за 1 долар на валютному ринку з метою забезпечення більш

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни. Незважаючи на поточну нестабільну ситуацію, банківська система залишається стабільною, з достатньою ліквідністю навіть у період дії воєнного стану. Усі банківські послуги доступні як для юридичних, так і для фізичних осіб.

З метою запобігання відтоку капіталу з країни та забезпечення надійного та стабільного функціонування банківської системи під час військової агресії НБУ увів мораторій на здійснення транскордонних валютних платежів (крім підприємств та установ, що забезпечують виконання мобілізаційних планів (завдань) та Уряду, окремих дозволів НБУ, та інших винятків), тимчасово скорочено граничні строки розрахунків за експортно-імпортними операціями з 365 до 90 календарних днів, та інші.

У результаті концентрації бойових дій на меншій кількості напрямків та регіонів України, у травні 2022 року відбулось пожвавлення економічної активності як у виробничих секторах, так і секторах послуг. Проте попит на робочу силу відновлювався мляво, пропозиція значно перевищувала попит. Сальдо торгівлі товарами повернулося до дефіциту, в порівнянні з першими місяцями військової агресії, через швидше відновлення імпорту порівняно з експортом. Проте завдяки значним обсягам фінансової допомоги та стійким грошовим переказам в Україну зберігався профіцит поточного рахунку. Дефіцит державного бюджету і далі розширювався під впливом значних бюджетних потреб та слабких доходів (через стиснення економічної активності та податкові пільги). Надходження міжнародної фінансової допомоги дало змогу частково компенсувати значні валютні інтервенції на міжбанківському ринку.

З початком військової агресії рейтингові агентства знизили довгострокові кредитні рейтинги України: (i) S&P – до рівня CCC+/C (прогноз – негативний); (ii) Moody's - до рівня Caa3 (прогноз – негативний); (iii) Fitch – до рівня CCC. Зниження рейтингів обумовлене підвищеними ризиками стійкості державного боргу України через вторгнення Росії, що йде до більш затяжного військового конфлікту, ніж спочатку очікувалось. Це збільшує ймовірність реструктуризації боргу та збитків для приватних кредиторів. Агентства вказують, що зараз Україна за рахунок міжнародної фінансової підтримки змогла знизити безпосередні ризики ліквідності, проте пов'язане з цим значне зростання державного боргу, ймовірно, призведе до нестійкого стану в середньостроковій перспективі. Негативний прогноз відображає високий ступінь невизначеності щодо того, як розвиватиметься вторгнення та якими будуть його кредитні наслідки. Більш затяжний військовий конфлікт після вторгнення Росії підтримуватиме дуже високі потреби у фінансуванні протягом тривалого періоду і може призвести до подальшого збільшення боргового тягара.

Попри складну ситуацію з бюджетом, Україна продовжує платити за своїми боргами, зокрема зовнішніми. Міністерство фінансів України зазначило, що, враховуючи графік виплат за зовнішнім боргом, витрати на обслуговування державного боргу в найближчий період є несуттєвими порівняно з потребами фінансування бюджету. Також більш важливим є можливість повноцінного фінансування дефіциту як з офіційних, так і з комерційних джерел. Це свідчить про те, що уряд прагне зберегти хороші стосунки з кредиторами навіть у складних умовах, аби після закінчення військової агресії мати можливість залучати значні кошти для відбудови країни.

Український уряд продовжує отримувати фінансування та допомогу від міжнародних організацій та різних країн для підтримки фінансової стабільності та фінансування соціальних виплат та військових потреб, зокрема:

- 9 березня 2022 року Міжнародний валютний фонд схвалив екстрену фінансову підтримку України у розмірі 1,4 мільярда доларів США в рамках Інструменту швидкого фінансування (RFI) для задоволення невідкладних потреб у фінансуванні та пом'якшення економічних наслідків військової агресії.
- На початку березня 2022 року Європейський банк реконструкції та розвитку погодив виділення Україні та країнам, що приймають переселенців, 2 мільярдів євро допомоги на підтримку стійкості та життя в Україні та країнах, що приймають українських переселенців. Пріоритети включають фінансування торгівлі, ліквідність у надзвичайних ситуаціях, енергетичну безпеку та муніципальні послуги. Фінансування, зокрема, можна буде витратити для підтримки українських компаній – наприклад, за допомогою відтермінованих позик, підтримки ліквідності та фінансування торгівлі. Також, передбачена програма реконструкції, яка почнеться, коли дозволить ситуація в країні.
- Рада виконавчих директорів Світового банку схвалила додаткове фінансування для України в розмірі 1,49 мільярдів доларів США в межах проєкту «Підтримка державних видатків для забезпечення стійкого державного управління в Україні». Це нове фінансування є частиною пакету підтримки у понад 4 мільярди доларів США, який мобілізує Світовий банк.
- 21 травня 2022 року президент США Джо Байден підписав закон про виділення підтримки Україні

на 40 мільярдів доларів США. Також повідомляється, що Європейський Союз готовий надати Україні ще 9 мільярдів євро макрофінансової допомоги.

• Країни «Великої сімки» погодили виділення бюджетної допомоги для України на загальну суму 19,8 мільярдів доларів США.

Додатково, Рада Європейського Союзу затвердила рішення про тимчасову лібералізацію торгівлі та інші торговельні преференції щодо певних українських товарів. Протягом одного року ввізне мито на весь український експорт до Європейського Союзу не сплачуватиметься. Велика Британія також скасувала всі мита та квоти для українського експорту межах угоди про вільну торгівлю, яка мала в повному обсязі запрацювати лише з 2023 року. Зазначається, що тарифні заходи є частиною широкої економічної підтримки Великобританії Україні, включаючи 1 мільярд фунтів стерлінгів у вигляді гарантій по кредитах.

Стабілізація ситуації та подальше економічне зростання залежить від результатів вторгнення Росії в Україну та від успіху українського уряду у реалізації нових реформ і стратегії відновлення після припинення бойових дій, співпраці з міжнародними партнерами, від яких Україна отримує безпрецедентний рівень політичної, економічної та військової підтримки.

Діяльність Компанії належить до стратегічно важливих підприємств критичної інфраструктури. Географічно Компанія розташована на території Одеської області, де немає активних бойових дій, але область знаходиться під російськими ракетними обстрілами. Незначна кількість співробітників Компанії приєдналися до Збройних Сил України та територіальної оборони. Проте ключовий інженерно-технічний персонал Компанії має бронь, адже Компанія належить до підприємств критичної інфраструктури.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія не втратила ніяких активів у результаті воєнних дій чи в інший спосіб. За результатами діяльності першого півріччя 2022 року Компанія отримала фінансовий результат у вигляді збитку в сумі 2 039 тис. грн, фінансовий план у першому півріччі 2022 р. виконано, Компанія продовжує забезпечувати стаке надання послуг з водопостачання та відводу води.

Головними причинами падіння споживання є те, що з початком військової агресії понад 6,5 мільйонів українців виїхали до сусідніх країн, а частина підприємств зупинила свою діяльність чи зменшила рівень виробництва

До кінця 2022 року очікується поступове відновлення рівня споживання в Україні, проте потенційно він буде суттєво нижчим в порівнянні з даними минулого року, та залежить від подальшого розвитку військової агресії

З початком військової агресії платоспроможність значної частини споживачів була погіршена чи втрачена. Рівень розрахунків на ринку електричної енергії значно погіршився. Протягом травня-вересня рівень розрахунків почав активно відновлюватись. Водночас, з початку військової агресії на ринку електричної енергії спостерігався дефіцит коштів через погіршення платоспроможності, банкрутства кінцевих споживачів, та знищення їх інфраструктури, але протягом 2022 року очікується відновлення рівня розрахунків.

За попередніми даними, станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності спостерігається значне зростання дебіторської заборгованості Компанії. Компанія продовжує оцінювати та управляти своїми кредитними ризиками, аналізувати стан дебіторської заборгованості та активно співпрацювати з контрагентами. Керівництво очікує, що в майбутніх періодах може переглянути свою оцінку щодо ймовірності погашення дебіторської заборгованості учасниками ринку, зважаючи на наслідки та вплив військової агресії на їх діяльність.

Надання послуг та отримання необхідних матеріалів та палива для безперебійного ведення діяльності відбувається без суттєвих затримок, готується та здається звітність до контролюючих та статистичних органів та органів управління підприємством.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

Виходячи з поточних прогнозів керівництва Компанії та розгляду можливих сценаріїв розвитку подій, очікується що впродовж наступних 12 місяців Компанія продовжить демонструвати позитивну динаміку руху грошових коштів та генерування доходу. Ключовими судженнями при оцінці безперервності було припущення, що військові дії відбуватимуться за тією ж лінією, на якій вони знаходяться на дату затвердження даної звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інфокс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, тобто річна фінансова звітність Компанії підготовлена спираючись на впевненість керівництва в тому, що вона буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності.

Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені. Оцінку впливу війни на поточну ситуацію у Групі та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в Примітці 2.

Цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року було затверджено до випуску від імені керівництва Компанії:

Директор

М.О. Герасимчук

Головний бухгалтер

З.В. М'ясоєдова

