



JPA UKRAINE LLC
Audit Accounting Tax Consultancy
Ukraine

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ"**

Річна фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року
Код ЄДРПОУ - 32152706
та Звіт незалежного аудитора

bridging businesses



Київ – 2022

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ» (далі – "Компанія") станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів 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 припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в 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 у Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за 2021 рік була затверджена 27 червня 2022 року від імені Керівництва Компанії:

Генеральний директор
М.П.
Головний бухгалтер



А.О. Полатьян
прізвище, ім'я, по батькові
М.М. Несенюк
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та учасникам Приватного підприємства "Обухівміськвотресурси"

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит річної індивідуальної фінансової звітності ПП «Обухівміськвотресурси» (далі - Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної індивідуальної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання індивідуальної фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі Відповідальність аудитора за аудит індивідуальної фінансової звітності нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту індивідуальної 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.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 38 «Події після звітної дати» до фінансової звітності, в яких розкривається інформація про те, що 24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила вторгнення на територію України. Військові дії можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64 «Про введення воєнного стану в Україні» на території України введено воєнний стан. Тривалість та вплив воєнного стану залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити їх вплив на діяльність Компанії в майбутніх періодах. На дату видачі нашого звіту існує значна невизначеність стосовно безперервності діяльності Компанії. Керівництво Компанії вважає що такий вплив наразі не загрожує безперервності діяльності Компанії. Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що значні несприятливі зміни в економічних умовах та політично/діловому середовищі стали прямим наслідком подій, що відбулися після звітної дати вторгнення в Україну Російських військ, яке відбулося 24.02.2022 року після закінчення звітного періоду. Ми отримали запевнення про здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови, так як Компанія здійснює вивезення відходів для подальшого сортування та утилізації, задля уникнення негативного впливу відходів на екологію. Порівнюючи звітні періоди (1 квартал 2021 року з 1 кварталом 2022 року) встановлено позитивну динаміку щодо збільшення активів, однак слід відзначити, що за перший квартал 2022 року фінансовий результат Підприємства становить збиток у суму 4 395 тис.грн., у порівнянні з прибутком першого кварталу 2021 року в сумі 3 917 тис.грн., що зумовлено значним зниженням у березні місяці об'ємів діяльності Підприємства, так як основними покупцями товарів та послуг є підприємства розташовані на території Києва та Київської області. Однак, на період ведення воєнних дій на вищезгаданих територіях, Компанія не робила зупинки своєї діяльності, а продовжувала надавати послуги. З другого кварталу 2022 року Компанія також почала надавати послуги з благоустрою та озеленення на територіях Обухівської та Української міської ради. Зважаючи на задокументовані наміри у вигляді Бюджету на 2022р., Керівництво Компанії планує отримати дохід та інвестує в розвиток нових напрямків діяльності, що свідчить про наміри продовжувати діяльність Компанії на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2021 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Нами не було модифіковано думку щодо фінансової звітності. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно питань, які розкриті у розділі «Основа для думки зі застереженням»

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Підприємства, узгоджується з фінансовою звітністю Підприємства за 2021 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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, заяву, 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі ЗУ № 2258-VIII):

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до річної фінансової звітності за 2021 р., в яких зазначається, що фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Ми отримали запевнення про здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та

зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови, так як Компанія здійснює вивезення відходів для подальшого сортування та утилізації, задля уникнення негативного впливу відходів на екологію.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту індивідуальної фінансової звітності Рішенням одноособового власника від 08.09.2021р. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання становить три фінансові роки.

Аудиторські оцінки

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані та оцінені нами ризики суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- дослідження наявності істотних і/або незвичайних операцій, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу;
- оцінювання прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Підприємства;
- ознайомлення з протоколами тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- аналіз висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Підприємства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- аналіз інформації про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність.

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» під час планування аудиту ми розглядали схильність

Підприємства до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених у бухгалтерському обліку. Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

В процесі планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Підприємства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Підприємство. У відповідь на наші запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Підприємства, згідно якого ризик шахрайства є контрольованим.

Проте, основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями та управлінський персонал Підприємства. Шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних з шахрайством

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Підприємства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Підприємства, які могли б негативно вплинути на можливість Підприємства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим та нормативним вимогам.

В ході проведення аудиту фінансової звітності ПП «Обухівміськвторресурси» за 2021 рік ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Нами не встановлені факти щодо порушень пов'язаних із шахрайством. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Узгодженість Звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Наш Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету ПП «Обухівміськвторресурси».

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Нами не надавались Підприємству послуги, заборонені законодавством, як це передбачено статтею 6 та 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та

аудиторську діяльність».

Твердження про нашу незалежність по відношенню до Підприємства, у тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладена у параграфі «Основа для висловлення думки з застереженням» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Інші послуги протягом 2021 року ПП «Обухівміськвтрресурси» не надавалися.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Замай Олег Олегович.

Партнер
ТОВ "ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА"
Номер реєстрації аудитора у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
100218

«30» червня 2022 року

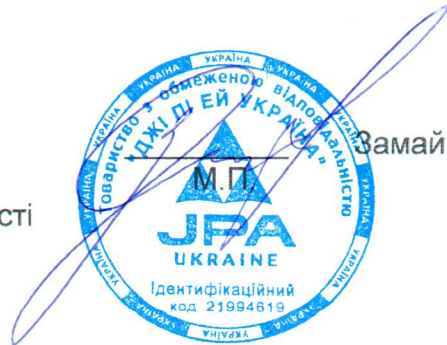
м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "Джі Пі Ей Україна"

Місцезнаходження: 04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф. 89

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №1988



Замай О.О.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2022	01	01
32152706		
3211600000		
120		
46.77		

Підприємство Приватне підприємство "Обухівміськваторресурси" за ЄДРПОУ

Територія КИЇВСЬКА за КАТОТТГ¹

Організаційно-правова форма господарювання приватне підприємство за КОПФГ

Вид економічної діяльності Оптова торгівля відходами та брухтом за КВЕД

Середня кількість працівників² 304

Адреса, телефон 08700, Київська обл., м.Обухів, вул.Київська,21, (04572) 7-18-65

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 національними 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 початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	272	134
первісна вартість	1001	1 932	2 036
накопичена амортизація	1002	1 660	1 902
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 793	25 539
Основні засоби	1010	188 678	206 247
первісна вартість	1011	3 782 471	3 800 932
знос	1012	3 593 793	3 594 685
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-

ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»

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

Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	194 743	231 920
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	12 591	12 667
Виробничі запаси	1101	3 018	5 631
Незавершене виробництво	1102	393	1 121
Готова продукція	1103	1 529	142
Товари	1104	7 651	5 773
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15 252	21 398
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 008	619
з бюджетом	1135	15	58
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 643	17 787
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 981	12 702
Готівка	1166	3	4
Рахунки в банках	1167	11 701	12 367
Витрати майбутніх періодів	1170	1 327	2 182
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	142	220
Усього за розділом II	1195	47 959	67 633
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
Баланс	1300	242 702	299 553

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	72 300	72 300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	33 104	7 788
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	94 632	158 028
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	200 036	238 117
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	21 891	20 480
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	129	129
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	22 020	20 609
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	30	30

ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»

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

товари, роботи, послуги	1615	14 346	29 796
розрахунками з бюджетом	1620	2 704	5 610
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 377	3 008
розрахунками зі страхування	1625	276	334
розрахунками з оплати праці	1630	1 176	1 448
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	575	867
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	812	1 686
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	727	1 056
Усього за розділом III	1695	20 646	40 827
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	242 702	299 553

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



А.О. Полатьян

прізвище, ім'я, по батькові

М.М. Несенюк

прізвище, ім'я, по батькові

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 27.06.2022 року.

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Приватне підприємство "Обухівміськваторресурси" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
32152706		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2021 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	335 098	215 978
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(221 701)	(162 154)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	113 397	53 824
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 661	5 025
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(23 146)	(18 505)
Витрати на збут	2150	(46 112)	(34 227)
Інші операційні витрати	2180	(3 767)	(1 205)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			

прибуток	2190	47 033	4 912
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(30)	(30)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(562)	(400)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	46 441	4 482
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(13 918)	(14 825)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	32 523	-
збиток	2355	-	(10 343)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	36 429	79 969
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	36 429	79 969
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(5 556)	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	30 873	79 969
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	63 396	69 626

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	39 641	27 435
Витрати на оплату праці	2505	36 354	28 491

Відрахування на соціальні заходи	2510	7 481	6 130
Амортизація	2515	23 112	9 509
Інші операційні витрати	2520	43 171	31 254
Разом	2550	149 759	102 819

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 27.06.2022 року.

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



А.О. Полатьян

прізвище, ім'я, по батькові

М.М. Несенюк

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Приватне підприємство "Обухівміськвторресурси" за ЄДРПОУ _____
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
32152706		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2021

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	355 017	231 200
Повернення податків і зборів	3005	-	3
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	467
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	411	284
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	96	72
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	14 241	433
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(235 163)	(133 165)
Праці	3105	(29 347)	(23 936)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 481)	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(27 694)	(22 966)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8 141)	(1 150)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(12 223)	(15 983)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 330)	(5 833)
Авансів	3135		
Повернення авансів	3140	(662)	(1 585)
Повернення цільових внесків	3145		
Зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Інші витрачання	3190	(68 697)	(42 626)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	721	8 181
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		

ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»

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

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215		
Дивідендів	3220		
Надходження від погашення позик	3230		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260		
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух коштів за звітний період	3400	721	8 181
Залишок коштів на початок року	3405	11 981	3 800
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	12 702	11 981

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 27.06.2022 року.

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



А.О. Полатьян

прізвище, ім'я, по батькові

М.М. Несенюк

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

КОДИ		
2022	01	01
32152706		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство "Обухівміськвотресурси" за ЄДРПОУ
(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2021

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Код за ДКУД	
									Форма №4	1801005
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000	72 300	33 104	-	-	94 632	-	-	200 036	
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-	
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	72 300	33 104	-	-	94 632	-	-	200 036	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	32 523	-	-	35 523	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-25 315	-	-	30 873	-	-	5558	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-25 315	-	-	-	-	-	-25 315	
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-	
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Пошлення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290								
Списання протягом звітного року частини суми дооцінки	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Відстрочене податкове зобов'язання з суми дооцінки необоротних активів	4292	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4293	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-25 315	-	-	63 396	-	-	38 081
Залишок на кінець року	4300	72 300	7 789	-	-	158 028	-	-	238 117

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 27.06.2022 року.

Директор

М.П.

Головний бухгалтер

А.О. Полат'ян

прізвище, ім'я, по батькові

М.М. Несенюк

прізвище, ім'я, по батькові



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

1. ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ» та його діяльність

ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ» (далі - Компанія) створена 20 серпня 2002 року у формі приватного підприємства відповідно до законодавства України. Основною діяльністю Підприємства є оптова торгівля відходами та брухтом. Підприємство також займається виробництвом пресів гідравлічних, цвяхів, гофроящиків, паливних брикет, роздрібною торгівлею промислового супермаркету та магазину, надає послуги поводження з побутовими відходами комерційним структурам та населенню. Основним засновником Компанії є Полат'ян Армен Олегович.

Основними клієнтами є:

ТОВ «Аметист», ТОВ «АШАН Україна ГПЕРМАРКЕТ», ТОВ «ДНІПРО-ГРАНУЛА», ТОВ «ЕКО», ТОВ «ЕКОТРЕЙДИНГ Україна», ПрАТ «Київський картонно-паперовий комбінат», ТОВ «Леруа Мерлен Україна», ТОВ «НОВА ПОШТА», ТОВ «НОВУС Україна», ТОВ СІЛЬПО-ФУД», ТОВ «Спецмонтаж груп».

Компанія не має відокремлених підрозділів.

Юридична адреса Компанії : 08700, Київська обл., м.Обухів, вул.Київська, будинок 21.

2. Умови, в яких працює Компанія

Україна завершила рік з рекордним ВВП у майже 200 млрд доларів США, понад 5 млрд доларів США прямих іноземних інвестицій та зростанням експорту. Однак темпи економічного зростання України у 2021 році є нижчими, ніж в інших країнах Європи із ринками, що формуються.

Інвестиційна активність бізнесу та держави залишається низькою. Основною причиною стагнації інвестиційної діяльності є слабкі темпи економічного відновлення, в результаті чого в країні не формується адекватний внутрішній ресурс національних заощаджень – основного джерела інвестицій.

Водночас фіскальна та монетарна політики, які мали б підтримати економічне зростання, упродовж 2021 року були достатньо жорсткими.

Державні інвестиції концентровано спрямовувалися в дорожнє будівництво. Однак в цілому капітальні видатки зведеного бюджету реально скоротилися на 12,5% проти попереднього року.

Цільового рівня інфляції не було досягнуто. У 2021 році інфляція лише один місяць перебувала в межах цільового коридору після чого стрімко прискорилося, незважаючи на підвищення облікової ставки центральним банком.

Причиною недостатньої ефективності зусиль з приборкання інфляції став її немонетарний характер, викликаний переважно реформуванням тарифів, світовими цінами, епідеміологічними витратами тощо, а також слабкістю монетарної трансмісії.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Вразливий до змін на зовнішніх ринках стан платіжного балансу. У 2021 році поточний рахунок платіжного балансу буде зведено лише з незначним дефіцитом (близько 1% ВВП).

Дефіцит бюджету обмежувався спроможністю Уряду здійснювати запозичення за прийнятною вартістю. Після вимушеного розширення дефіциту державного бюджету у відповідь на пандемію COVID-19 (до 5,3% ВВП) в 2020 р. уряд проводив достатньо стриману фіскальну політику впродовж більшої частини 2021 р.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Вплив пандемії COVID-19

Компанія розглядає поширення коронавірусної інфекції як некоригуючу подію після дати балансу.

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Підприємства; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вважає практично доцільним надавати у звітності кількісну оцінку потенційного впливу поширення коронавірусної інфекції на Компанію.

Вплив збройної агресії РФ проти України

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій описану у Примітці 38 «Події після звітної дати».

3. Політика управління капіталом

Компанія розглядає надходження коштів від основної діяльності як основне джерело фінансування.

Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність.

Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Компанії до ринків капіталу.

Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою доходністю та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

4. Основи підготовки і подання звітності

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Основа підготовки. Фінансова звітність Компанії підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії з урахуванням розрахунків та припущень, що впливають на суми активів, зобов'язань, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані в Примітці 5. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх наданих звітних періодів.

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні облікові оцінки, а також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності, описані в Примітці 6.

Безперервність діяльності. Фінансова звітність підготована на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності.

Дана фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримала чистий прибуток у сумі 32 523 тис. грн. (2020 рік: чистий збиток у сумі 10 343 тис. грн.) та мала нерозподілений прибуток у сумі 158 028 тис. грн. (2020 рік: нерозподілений прибуток у сумі 94 632 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2021 р. поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 238 117 тис. грн. (2020 рік: 200 036 тис. грн.).

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Крім того, Компанія розглядає спалах пандемії COVID-19 та збройну агресію РФ, як некорегуючі події після дати балансу. Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вбачає можливості надати надійну вартісну оцінку потенційного впливу даних подій на Компанію. Керівництво не очікує прямого істотного негативного впливу на фінансові показники внаслідок розповсюдження COVID-19 та збройної агресії РФ. У той же час обмежувальні заходи та введення військового стану, які

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

застосує український Уряд, ймовірно, негативно вплинуть на загальну економіку України, а отже, можуть мати опосередкований негативний вплив на Компанію. Це може вплинути на готовність контрагентів запобігти будь-якому потенційному порушенню умов договорів. Ситуація продовжує розвиватися, і її наслідки наразі є невизначеними. Керівництво продовжить стежити за можливим впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

Хоча керівництво розраховує, що ринок в Україні розвиватиметься, і Компанія зможе обслуговувати свої боргові зобов'язання в оглядному майбутньому, а кредитори будуть готові, у разі необхідності і порушення умов договорів, реструктурувати зобов'язання Компанії, негативний вплив описаних вище факторів призводять до суттєвої невизначеності, яка може викликати сумніви у здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

5. Основні принципи облікової політики

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові.

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;

- він утримується головним чином для цілей торгівлі;

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

або

- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;

- воно утримується переважно для цілей торгівлі;

- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

• організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи і зобов'язання.

Валюта подання і функціональна валюта. Якщо не вказане інше, усі суми в цій фінансовій звітності представлені в національній валюті України, українській гривні, яка також є функціональною валютою Компанії.

Перерахунок іноземної валюти. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки, що виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включаються до складу прибутку або збитку. Немонетарні статті не перераховуються згідно курсу на кінець року. Вплив змін курсів обміну на справедливую вартість враховується у складі прибутку або збитків від зміни справедливої вартості.

Обмінний курс, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким:

Валюта	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Долар США	27.28	28.27
ЄВРО	30.92	34.74

Основні засоби. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності у разі їх наявності. Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам. Амортизація на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Витрати на дрібний ремонт і обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

На кожну звітну дату керівництво аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення, керівництво розраховує відшкодовану суму, яка є справедливою вартістю активу за вирахуванням витрат на продаж або вартість його використання, залежно від того, яка з цих сум вище. Балансова вартість основних засобів списується до відшкодованої суми, а збиток від їх знецінення і переоцінки признається в інших сукупних прибутках в сумі залишку по кредиту в позитивній переоцінці активу. У фінансовому результаті визнається тільки сума перевищення знецінення/переоцінки над сумою позитивної переоцінки. Збиток від знецінення активу, визнаний в попередніх періодах, сторнується, якщо сталися зміни в розрахунках, які застосовувалися для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються в звіті про сукупний дохід.

Амортизація. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація інших статей основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їх експлуатації за наступними нормами:

	термін експлуатації, років
Будівлі і споруди	50
Машини та обладнання	20
Інструменти та прилади	15
Транспортні засоби	10
Інші основні засоби	10

Відповідно до облікової політики компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля.

Ліквідаційна вартість, методи амортизації та терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожному звітну дату перспективно.

Нематеріальні активи. Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються за первісною вартістю. Первісна вартість нематеріального активу складається з ціни його придбання (включаючи будь-які імпорتنі мита та податки на придбання, що не відшкодовуються), а також із будь-яких видатків на підготовку активу до використання за призначенням, які безпосередньо відносяться до нього.

В подальшому, нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю (собівартістю), за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення або за переоціненою вартістю мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та будь-які подальші збитки від знецінення. Переоцінена сума повинна являти собою справедливу вартість активу. Справедлива вартість оцінюється з посиланням на активний ринок. Подальші витрати, пов'язані з нематеріальним активом, вироблені після його покупки або створення, визнаються Компанією в якості витрат в періоді їх виникнення, за винятком випадків, коли такі витрати призводять до поліпшення цих нематеріальних активів і підвищення їх можливостей та строку корисного використання.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, що мають обмежений строк корисного використання. Строки корисного використання для кожного об'єкта всіх груп нематеріальних активів встановлюються комісією, коли об'єкт доступний для використання. Строки корисного використання можуть переглядатися при проведенні річної інвентаризації в установленому порядку. Зміна строків корисного використання є

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

зміною облікової оцінки. Нарахування амортизації об'єкта нематеріальних активів здійснюється протягом строку корисного використання з місяця, наступного за місяцем, в якому він став придатний для використання за призначенням. Нарахування амортизації припиняється при вибутті об'єкта з місяця, наступного за місяцем вибуття. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не підлягають амортизації.

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

Оренда. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, тобто визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар.

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто, дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначає строки корисного використання активів в формі права користування по об'єктах основних засобів, аналогічних по характеру і способу використання в рамках діяльності Компанії. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

За діючими договорами оренди у Компанії відсутні обов'язки з демонтажу і переміщенню базового активу, відновленню ділянки, на якій він розташовується, або відновленню базового активу до обумовленого стану.

Компанія представляє актив у формі права користування в складі «Основних засобів».

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) на дату визнання оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди або зміни орендних платежів.

Компанія представляє зобов'язання по оренді в складі «Інших довгострокових зобов'язань».

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто, до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять права (опціону) на купівлю базового активу). Орендні платежі по короткостроковій оренді визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець.

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна аренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається в інший операційний дохід. Первісні прями витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди.

Податок на прибуток. Податок на прибуток наведений у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке вступило в дію або повинно бути введено в дію на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок і визнаються в звіті з фінансових результатів, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також визнається у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, треба буде сплатити або відшкодувати у податкових органів відносно прибутку до оподаткування або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Суми відстрочених податків розраховуються за ставками оподаткування, які введені в дію або мають бути введені в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, які зменшують базу оподаткування, і перенесені податкові збитки визнаються тільки в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання прибутку до оподаткування, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість (ПДВ). Облік податку на додану вартість (податкових зобов'язань і податкового кредиту) комунальної послуги поводження з побутовими

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

відходами для населення та бюджетних установ, організацій здійснювати згідно вимог п.187.10 статті 187 Податкового кодексу України за касовим методом. За усіма іншими господарськими операціями за методом першої події. Ставки ПДВ, які використовує Компанія, зазначені в Податковому кодексі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше, або на дату надходження коштів для касового методу. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше, або тільки в момент оплати за операціями, що оподатковуються за касовим методом. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси враховуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Компанія використовує наступні методи для обліку вибуття запасів:

□ Виробничі запаси – вартість запасів визначається за методом ФІФО. Тобто запаси використовують у тій послідовності, в якій вони надходили на підприємство.

□ товари в роздрібній торгівлі – за методом роздрібних цін. Собівартість у такому разі визначається шляхом зменшення загальної вартості проданих запасів на відповідний відсоток валової маржі (валового прибутку — торгової націнки). Відсоток визначається з урахуванням запасів, ціна яких була знижена.

□ товари в оптовій торгівлі – за методом середньозваженої собівартості.

Транспортно-заготівельні витрати (витрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів) розподіляються між сумою залишку виробничих запасів і товарів на кінець місяця і сумою вибулих за звітний місяць цінностей;

□ Готова продукція – за методом середньозваженої собівартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі обсягів прямих витрат, але не включає витрати за позиковими коштами;

□ Малоцінні та швидкозношувані предмети - вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місяцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Компанія нараховує резерв на знецінення запасів, виходячі із строку обертання запасів. Компанія також списує неліквідні запаси, коли очікуваний час продажу перевищує встановлені Компанією норми

Фінансові інструменти. Визнання та припинення визнання фінансових активів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

- а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) вона передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання відповідно до МСФЗ 9.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують задля отримання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Після первісного визнання такі фінансові активи відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням зменшення корисності.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів. Витрати, обумовлені зменшенням корисності, визнаються у складі фінансових витрат.

Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю. Після первісного визнання такі фінансові

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

активи відображаються у складі іншого сукупного доходу з урахуванням винятків передбачених МСФЗ 9.

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

Втрати від зменшення корисності фінансових активів. Резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія створює резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 180 днів, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості. Щоб оцінити резерв від знецінення, дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного ризику і термінів прострочення заборгованості для договорів одного типу. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат) з матриці оціночних резервів.

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу. Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання. Для цього Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту на дату первісного визнання та аналізує обґрунтовану і підтверджуючу інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль, яка вказує на значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного інструменту. Під дефолтом розуміється нездатність позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки. Компанія застосовує спростоване припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж, коли фінансовий актив прострочений на 180 днів, за винятком випадків, коли компанія має в своєму розпорядженні обґрунтовану і підтвержену інформацію, яка демонструє, що використання критерію дефолту, що передбачає велику затримку платежу, є більш доречним. З метою аналізу збільшення кредитного ризику Компанія враховує обґрунтовану і підтвержену інформацію, яка доступна без надмірних витрат або зусиль і є доречною для конкретного аналізованого фінансового інструменту.

Кредитно-знецінені фінансові активи.

Також на кожну звітну дату Компанія визначає, чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулася одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Компанія відносить в цю групу активи, за якими є об'єктивні свідчення знецінення на дату складання звітності. Ознаки кредитно-знеціненого фінансового активу:

- значні фінансові труднощі позичальника;
- порушення умов договору (дефолт або прострочення платежу);
- надання кредиторами поступок своєму позичальникові в силу економічних причин або договірних умов, пов'язаних з фінансовими труднощами цього позичальника;
- поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника;
- зникнення активного ринку для даного фінансового активу в результаті фінансових труднощів емітента;
- покупка або створення фінансового активу з великою знижкою, яка відображає понесені кредитні збитки.

Якщо Компанія набуває боргові фінансові інструменти емітентів (або видає позики компаніям), які вже відчувають серйозні фінансові труднощі, інвестиції відразу класифікуються як придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи. Кредитно-знеціненим (дефолтним) фінансовий актив може стати також у разі збільшення кредитного ризику.

Визнання знецінення.

Компанія відображає в прибутку або збитку зміни очікуваних кредитних збитків на кожен звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання. Втрати від зменшення корисності фінансових активів, відображаються окремим рядком у Звіті про фінансові результати.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Модифікація фінансових активів. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик,

пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання під час первісного визнання фінансового зобов'язання Компанія оцінює його за справедливою вартістю. Надалі Компанія оцінює фінансове зобов'язання за амортизованою собівартістю з урахуванням винятків передбачених МСФЗ 9.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Дебіторська заборгованість з основної діяльності.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожен звітний дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Аванси видані. Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти і їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Суми, використання яких обмежене, виключаються із складу грошових коштів і їх еквівалентів. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Позикові кошти. Позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати з позикових коштів відносяться на витрати на пропорційно-тимчасовій основі з використанням методу ефективної процентної ставки або капіталізуються. Позикові засоби класифікуються як поточні зобов'язання, за винятком випадків, коли Компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Статутний капітал. Статутний капітал формується з внесків Учасників Компанії.

Дивіденди. Дивіденди признаються як зобов'язання і віднімаються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

Резерви по зобов'язаннях і платежах. Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) в результаті минулої події або існує значна імовірність того, що для відшкодування зобов'язання буде потрібно відтік ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і можна зробити достовірну оцінку щодо суми зобов'язання.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Якщо Компанія очікує, що резерв буде відшкодовано, то відшкодування визнається як окремих актив лише тоді, коли відшкодування є фактично визначеним.

Витрати, що стосуються резерву, відображаються у звіті про сукупний дохід за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доцільно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як фінансові витрати.

Визнання доходів. Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і/або методи ресурсів в залежності від того, який метод є найбільш доцільним і економічно обгрунтованим в конкретному випадку.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ). Компанія використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ (IFRS) 15. Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

Визнання витрат. Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Фінансові доходи і витрати. Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями, зміну відсотка відносно пенсійних зобов'язань і резерву по виведенню активів з експлуатації, а також прибутки та збитки від курсових різниць. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

Винагороди працівникам. Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

послуги надаються працівниками Компанії. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.

6. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності, і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Керівництво оцінює очікувані кредитні збитки на основі аналізу окремих заборгованостей. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості порівняно з умовами контрактів та фінансовим становищем дебітора та історію платежів клієнта. Якщо фактичні надходження будуть меншими за очікування керівництва, Компанії потрібно буде визнати додаткові витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки.

Визнання відстроченого податкового активу. Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань.

Процентні ставки, застосовані до фінансових активів. За відсутності аналогічних фінансових інструментів для оцінки справедливої вартості довгострокових фінансових активів були застосовані професійні судження. Зміна ефективних процентних ставок, використаних для оцінки справедливої вартості виданої фінансової допомоги та інших фінансових активів, може мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, проте не існує жодних гарантій того, що податкові органи його не оскаржать.

Оренда. Оцінюючи термін оренди і аналізуючи тривалість періоду оренди, що не підлягає достроковому припиненню, Компанія застосовує визначення договору і визначає період, протягом якого договір забезпечений захистом. Оренда більше не забезпечена захистом, якщо як у орендаря, так і у орендодавця є право розірвати оренду без дозволу іншої сторони з виплатою не більше ніж незначного штрафу. На дату початку оренди Компанія аналізує наявність достатньої впевненості в тому, що вона використає право на

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

продовження оренди або на покупку базового активу або не використовує право на припинення оренди. Компанія враховує всі доречні факти та обставини на основі минулого досвіду і використовує оціночні судження, включаючи будь-які очікувані зміни фактів і обставин з дати початку оренди до дати використання права. Компанія переглядає термін оренди у разі зміни періоду оренди, що не підлягає достроковому припиненню. Оцінка переглядається, якщо відбулася значна подія або істотна зміна обставин, що впливає на цю оцінку і знаходиться під контролем орендаря.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Операції з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. У 2021 році Компанія мала операції з пов'язаними компаніями - з довгострокової оренди землі. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

Продовжили пільги по оренді - поправки в МСФО (IFRS) 16. У березні 2021 року вийшла поправка до МСФО (IFRS) 16, яка ще на рік продовжила орендарям пільги на оренду. Уперше це рішення ввели в червні 2020-го із-за різкого спаду відвідуваності в торгових центрах. Рада з МСФО дозволила орендарям не оцінювати, чи являється поступка по оренді, пов'язана з COVID, - 19, модифікацією договору оренди. У поступки могли входити як кредитні канікули, так і відстрочення орендних платежів на певний період. Згідно з останньою поправкою, орендар може застосовувати поступки тільки до тих пільг по оренді, що безпосередньо пов'язані з пандемією COVID - 19. І тільки при дотриманні трьох умов :

- скорочення орендних платежів призводить до перегляду суми відшкодування за оренду таким чином, що вона залишається колишньою або стає менше суми відшкодування перед зміною;

- зниження торкається тільки платежів за оренду, які підлягали до оплати до 30 червня 2022 року;

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

- немає істотних змін в інших умовах.

Застосовувати цю поправку для річних звітних періодів розпочали з 1 квітня 2021 року.

Реформа базової процентної ставки IBOR Завершили другий етап проекту "IBOR" і поправили відразу 5 стандартів, пов'язаних з реформою по базових процентних ставках. Доповнили стандарти МСФО (IFRS) 9 "Фінансових інструментів" і МСФО (IAS) 39 "Фінансових інструментів: визнання і оцінка" положеннями про хеджування. Згідно з поправкою, заміна ставок в існуючих фінансових інструментах повинна розглядатися як зміну плаваючої процентної ставки. А зміни в документацію по хеджуванню можна вносити, не припиняючи стосунків хеджування.

Додали до стандарту МСФЗ (IFRS) 16 пункти 104-106, за якими орендар повинен враховувати заміну ставок у існуючих договорах як модифікацію договору з повторною оцінкою зобов'язання з оренди.

У стандарті МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з'явилися нові вимоги, як розкривати інформацію про управління переходом на ставки RFR та пов'язані з ними ризиками. А також інформацію про фінансові інструменти, які ще не перейшли на RFR у розбивці за кожною значущою ставкою IBOR.

У МСФЗ 4 «Договори страхування» додали положення про зміну основи для визначення грошових потоків за договорами, спричинене реформою IBOR. виправлення торкнеться страховиків, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

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). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Виручка, отримана 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, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

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 включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- ***Дата набуття чинності:*** Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.

- ***Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:*** Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується подовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією подовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.

Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги:

Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.

- *Утримувані договори перестраховання – відшкодування збитків:* Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестраховання і визнати прибуток за такими договорами перестраховання. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестраховання, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестраховання. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестраховання визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

- *Інші зміни:* Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестраховання та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

- Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

- *Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування:* Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.

- *Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування:* Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; ii) прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

8. Використання справедливої вартості

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості. Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (незкориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) дохідний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та входить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід заснований на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких обертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності.

(iii) При використанні дохідного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу.

Для оцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Визначення справедливої вартості основних засобів Компанія здійснює за витратним підходом для спеціалізованих активів, та порівняльним підходом для неспеціалізованих активів, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

9. виправлення помилок

Підприємство повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань Підприємства станом на 31.12.2021р не відбувалися.

10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

операційних рішень. При аналізі кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих стосунків, а не тільки їх юридичній формі. Інформація про засновника і фактичну контролюючу сторону Компанії представлена в Примітці 1. Податки нараховуються і оплачуються відповідно до податкового законодавства України.

Нижче описано характер стосунків між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки за станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років.

Залишки та обороти за операціями із пов'язаними сторонами наведені до вирахування резерву очікуваних кредитних збитків (резерву сумнівних боргів) та дисконтування.

Станом на 31 грудня 2021 і 31 грудня 2020 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2020	31 грудня 2021
у тисячах гривень	Пов'язані сторони	Пов'язані сторони
Основні засоби (до рядку 1010)	151	147
Інші довгострокові зобов'язання (до рядку 1515)	129	129
Поточна частина довгострокових зобов'язань (рядок 1610)	30	30

Статті прибутків і витрат по операціях з пов'язаними сторонами у 2021 и 2020 роках є наступними:

	31 грудня 2020	31 грудня 2021
у тисячах гривень	Пов'язані сторони	Пов'язані сторони
Інші операційні витрати (до рядку 2180)	4	4
Фінансові витрати (до рядку 2250)	30	30

11. Основні засоби (до рядків балансу 1005, 1010)

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

у тисячах гривень	Земля	Будівлі і споруди	Виробниче та інше обладнання	Транспортні засоби	Інше	Незавершене будівництво	Всього
-------------------	-------	-------------------	------------------------------	--------------------	------	-------------------------	--------

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	1 920	140 286	22 845	23 403	223	5 793	194 471
Первісна або переоцінена вартість на 31 січня 2020 р.	1 928	317 476	2 093 663	1 352 761	16 643	5 793	3 788 264
Накопичена амортизація	7	177 189	2 070 818	1 329 358	16 421	0	3 593 793
Надходження		156	11 100	26 419	3	19 746	57 424
Вибуття первісної вартості			226	21 965			22 191
Вибуття амортизаційних нарахувань			12	21 767			21 779
Амортизаційні нарахування	7	7 385	9 153	5 918	106		22 659
Амортизаційні нарахування Аренда в праві користування	0	0	0	0	0	0	0
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	1 914	133 057	27 450	43 706	120	25 539	231 786
Первісна або переоцінена вартість на 31 січня 2021 р.	1 928	317 632	2 107 511	1 357 215	16 646	25 539	3 826 471
Накопичена амортизація	14	184 574	2 080 061	1 313 509	16 527		3 594 685

12. Нематеріальні активи (до рядку балансу 1000)

У балансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	<i>Показник</i>
Первісна вартість на 31.12.2020	1932
Амортизація на 31.12.2020	-1660
Балансова вартість на кінець періоду на 31.12.2020	273
Надходження	103
Амортизація	242
Первісна вартість на 31.12.2021	2036
Амортизація на 31.12.2021	-1902
Балансова вартість на кінець періоду на 31.12.2021	134

13. Інші довгострокові фінансові інвестиції (до рядку балансу 1035)

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Компанія не має довгострокових фінансових інвестицій

14. Довгострокова дебіторська заборгованість (до рядку балансу 1040)

Компанія не має довгострокової дебіторської заборгованості.

15. Товарно-матеріальні запаси (до рядку балансу 1100)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Запаси	5 516	2 906
Малоцінні і швидкозношувані предмети	115	112
Незавершене виробництво	2 209	393
Готова продукція	553	1 529
Товари	6 045	7 651
Всього товарно-матеріальних запасів	14 438	12 591

16. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1135, 1155)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	22 776	17 037
Мінус: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	-1 378	-1 785
Інша дебіторська заборгованість	17 855	5 711
Мінус: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	-68	-68
Всього фінансової дебіторської заборгованості	39185	20895
Аванси видані за товари і послуги	877	1 175
з бюджетом	58	15
Мінус: знецінення авансів виданих	-316	-182
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	619	1 008
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	39 804	21 903

31 грудня 2021 р.

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше
--------------------------	---	-------------

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Первісна вартість дебіторської заборгованості	22 776	17 855
З бюджетом		
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	-1 378	-68
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	21 398	17 787

31 грудня 2020 р.

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані
Первісна вартість дебіторської заборгованості	17037	5711	1190
З бюджетом			
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	-1785	-68	-182
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	15252	5643	1008

У сумі оціночного резерву під очікувані кредитні збитки на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторській заборгованості сталися наступні зміни:

Сума	Дебіторка по основной деятельности	Інша дебіторська заборгованість	Аванси видані
Нараховано резерву в 2020 році		14 361,36	
Сторно резерву в 2020 році	-1 415 279,13		-117 097,45
Використано резерву в 2020 році	-40 991,23		
Оціночний резерв на 31.12.2020	1 784 700,88	67 991,68	182 408,28
Нарахований резерв в 2021 році		200 583,24	
Сторно резерву в 2021 році	-331 676,70		133 155,04
Використано резерву в 2021 році	-118 332,84		

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Оціночний резерв на 31.12.2021	1 334 691,34	268 574,92	315 563,32
---------------------------------------	---------------------	-------------------	-------------------

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки по непогашеній дебіторській заборгованості станом на дату звітності розраховується згідно МСФЗ № 9 на основі матриці резервування.

Термін прострочення	0 днів	30 днів	60 днів	90 днів	180 днів і більше
Коефіцієнт кредитних збитків	1%	2%	3%	20%	100%

17. Гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції (до рядку балансу 1165)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Банківські рахунки поточні	12 367	11 701
Готівка	4	3
Грошові кошти в дорозі	331	277
Еквайрінг		
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	12 702	11 981

Усі грошові кошти і їх еквіваленти деноміновані в гривнях.

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

Компанія не надавала грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів.

Рух грошових коштів

У звіті про рух грошових коштів визнані наступні суми:	2021 рік	2020 рік
<i>у тисячах гривень</i>		
Рух коштів від операційної діяльності	721	8 181
Рух коштів від інвестиційної діяльності		
Рух коштів від фінансової діяльності		
Всього	721	8 181

18. Статутний капітал

На 31 грудня 2021 року статутний капітал складає 72 300 тис. грн. Власники статутного капіталу, станом на 31.12.2021 р.:

Учасник	Номінальна вартість	% від загальної величини
----------------	----------------------------	---------------------------------

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

	частини, тис.грн	
Полатьян Армен Олегович	72 300	100%
Всього	72 300	100%

19. Рух капіталу

Станом на 01.01.2021 року у балансі Компанії, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображені чистий прибуток за звітний період - 32 523 тис. грн., інший сукупний дохід - 30 873 тис. грн., нерозподілений прибуток - 158 028 тис. грн.

Станом на 01.01.2020 року у балансі Компанії, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображені нерозподілений прибуток у сумі 33 754 тис. грн. Чистий збиток за звітний період склав 10 343 тис. грн., інший сукупний дохід 79 969 тис. грн., використання нерозподіленого прибутку 8 750 тис. грн., виправлення помилки 3 тис. грн. Таким чином, на кінець 2020 року за даними Компанії в результаті всіх операцій та коригувань пов'язаних з застосуванням МСФЗ нерозподілений прибуток склав 94 632 тис. грн.

20. Дивіденди (до рядку балансу 1640)

Компанія не має заборгованості з виплати дивідендів.

21. Інші довгострокові зобов'язання і забезпечення (до рядку балансу 1515,1520)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021р.	31 грудня 2020р.
Операційна оренда	129	129
Всього довгострокових забезпечень	129	129

2. Інші поточні зобов'язання і забезпечення (до рядку балансу 1610)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Операційна оренда	30	30
Всього довгострокових забезпечень	30	30

23. Податки до сплати (до рядку балансу 1620)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня	31 грудня
	2021 р.	2020 р.
ПДВ	2 259	1 076
НДФЛ	277	227

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Податок на нерухомість	0	0
Податок на землю	42	4
Екоподаток	0	0
Військовик збір	23	19
Податок на прибуток	3 008	1 377
Всього податків до сплати	5 610	2 704

24. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	30	30
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29 796	14 346
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	5 610	2 704
у тому числі з податку на прибуток	3 008	1 377
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	334	276
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1 448	1 176
Поточні кредиторська заборгованість за одержаними авансами	867	575
Поточні забезпечення	1 686	812
Інші поточні зобов'язання	1 056	727
Всього кредиторська заборгованість	40 827	20 646

25. Аналіз послуг по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Дохід від реалізації готової продукції	21 744	12 514
Дохід від реалізації товарів	219 979	124 561
Дохід від реалізації робіт та послуг	93 375	78 903

26. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Собівартість від реалізації готової продукції	16 307	11 045
Собівартість від реалізації товарів	163 671	123 793
Собівартість від реалізації робіт та послуг	41 723	27 316
Собівартість реалізації (рядок 2050)	221 701	162 154

27. Інші операційні доходи (до рядку 2120 звіту про фінансові результати)

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Дохід від вторсировини, відсортованої з ТПВ від населення	2 755	1 488
Дохід від продажу необоротних активів	2 517	230
Дохід від оренди	0	2 101
Страхове відшкодування	979	511
Інший дохід	410	694
Інші операційні доходи(рядок 2120)	6 661	5 025

28. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Матеріальні витрати	375	229
Витрати на оплату праці	6 667	5 041
Відрахування на соціальні заходи	1 440	1 110
Амортизація	3 738	3 729
Інші операційні витрати	10 926	8 396
Всього витрат (рядок 2130)	23 146	18 505

29. Витрати на збут (до рядку 2150 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Матеріальні витрати	7 601	5 019
Витрати на оплату праці	19 774	16 402
Відрахування на соціальні заходи	4 294	3 554
Амортизація	5 813	3 893
Інші операційні витрати	8 630	5 359
Всього витрат (рядок 2150)	46 112	34 227

30. Інші операційні витрати (до рядку 2180 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Матеріальні витрати	774	461
Витрати на оплату праці	167	636
Відрахування на соціальні заходи	179	141
Амортизація	84	96
Інші операційні витрати	2 563	-129
Всього витрат (рядок 2150)	3 767	1 205

31. Фінансові доходи і витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про фінансові результати)

Фінансові доходи та витрати включають:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Процентні доходи по залишках на розрахункових рахунках		

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Всього фінансових доходів (рядок 2220)

Фінансові витрати оренда	30	30
--------------------------	----	----

Всього фінансових витрат (рядок 2250)	30	30
--	-----------	-----------

Всього фінансових доходів/(витрат), чиста сума	-30	-30
---	------------	------------

32. Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Станом на 31 грудня 2021 року відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із використанням ставки 18%, яка передбачено Податковим кодексом. Податок на прибуток складається з таких компонентів:

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

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

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Поточний податок	9 772	2 325
Відстрочений податок	4 146	12 500
Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік	13 918	14 825

(б) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

2021 рік	Бухгалтерський облік	Податковий облік	Відхилення	ОНО (ОНА)
Залишкова вартість основних засобів на 31.12.2021	196807	98381	98426	17717
Дооцінка балансової вартості ОЗ	9440	0	9440	1699
Залишкова вартість нематеріальних активів на 31.12.2021	75	612	13	2
Дооцінка балансової стоимости НМА	59	0	59	11
Резерв відпусток на 31.12.2021	1691	0	1691	304
Оціночний резерв по ТМЦ на 31.12.2021	2232	0	2232	402

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Резерв по дебіторці	1919	0	1919	345
Всього	212223	98993	113780	20480

33. Рух грошових коштів (до рядків 3095, 3190, 3250, 3290, 3340 звіту про рух грошових коштів)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Повернення підзвітних сум	2 480	
Повернення коштів	-74	11
Страховання	427	282
Відшкодування тимчасової непрацездатності	722	
Інші	10 686	140
Інші надходження у результаті операційної діяльності, (рядок 3095)	14 241	433
<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Витрати на відрядження		
Повернення коштів		
Інші утримання із з/п, перерахування профкому		
Інші	-68 697	-42 626
Інші витрачення у результаті операційної діяльності, (рядок 3190)	-68 697	-42 626

34. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування – Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства у країні своєї реєстрації.

Юридичні питання – Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та виступає стороною претензій. На думку керівництва Компанії, кінцеві зобов'язання, якщо такі виникнуть, прийняті на основі розгляду таких справ або претензій, не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Компанія не має умовних зобов'язань.

35. Кредити банків та інші зобов'язання

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

На підприємстві відсутні кредити банків.

36. Оцінки та управління ризиками

Підхід Компанії до ризик-менеджменту передбачає комплексну систему внутрішнього контролю та управління ризиками, засновану на стратегічному та поточному плануванні.

Компанія систематично виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища або стратегії. Менеджмент проінформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей Компанії. Усі рішення приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз і можливостей.

Компанія приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів та оптимізація умов договорів у частині термінів оплати, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів, який дозволяє оперативно реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками:

- Регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.
- Забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків
- Вибирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління
- Здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками

Валютний ризик. Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Відповідно валютний ризик, на який вона наражається, обмежений позиковими коштами, які деноміновані в Євро та дебіторською заборгованістю, яка деномінована в доларах США. Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано і підлягає пильному моніторингу з боку топ-менеджменту Компанії.

Перелік монетарних статей балансу, номінованих в валюті контракту, відносно яких оцінюється ризик станом на 31 грудня:

у тисячах

	Номінальна вартість на 31 грудня 2021 р.	Номінальна вартість на 31 грудня 2021р.	Номінальна вартість на 31 грудня 2020 р.	Номінальна вартість на 31 грудня 2020 р.
	Доллар	Євро	Доллар	Євро

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

	США		США	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	13714,28		13714,28	
Загальна сума монетарних активів, номінованих в валюті контракту	13714,28		13714,28	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)		137,44		137,44
Загальна сума монетарних зобов'язань, номінованих в валюті контракту		137,44		137,44

Валютний ризик виникає переважно відносно боргових зобов'язань, які частково номіновані в іноземній валюті, і закупівель, пов'язаних з реалізацією інвестиційних проектів. Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Компанії.

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції.

Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія здійснює продаж і несе витрати в національній валюті.

Ризик процентної ставки.

Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами.

Позикові кошти, залучені за змінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не має позикових коштів з змінною або фіксованою процентною ставкою.

Компанія не має формальної політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для діяльності Компанії.

Кредитний ризик.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

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

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	12 702	11 981
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	21 398	15 252
Інші оборотні активи (позики видані)	1 529	142
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	35 629	27 375

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів.

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. У поданій нижче таблиці показано зобов'язання станом на 31 грудня за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці аналізу за строками – це грошові потоки за угодами.

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення:

Станом на 31 грудня 2021 року:	До запитання та до 12 місяців	Понад 12 місяців	Всього
Зобов'язання			
Інші довгострокові зобов'язання		30	30
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	29 796		29 795
Інші поточні зобов'язання (позики отримані від пов'язаних осіб)			0
Інші поточні зобов'язання	1 056		1 056
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	30 852	30	30 852

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Станом на 31 грудня 2020 року:	До запитання та до 12 місяців	Понад 12 місяців	Всього
Зобов'язання			
Інші довгострокові зобов'язання		30	30
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	14 346		14 346
Інші поточні зобов'язання (позики отримані від пов'язаних осіб)			
Інші поточні зобов'язання	727		727
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	15 073	30	15 103

37. Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами

Компанія не здійснює інвестиційну діяльність в межах зобов'язань відповідно до законодавчих чи інших вимог; зобов'язань в межах корпоративної соціальної відповідальності, тощо.

38. Події після звітної дати

Протягом періоду після звітної дати та до затвердження фінансової звітності за звітний рік, що закінчився 31 грудня 2021 року відбулися наступні події.

У зв'язку зі збройною агресією Росії проти України 24 лютого депутати Верховної Ради проголосували за введення в Україні воєнного стану, після чого відповідний указ підписав президент Володимир Зеленський. Згідно з указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб та на даний час продовжено до 23 серпня 2022 року.

Багатьма країнами світу було запроваджено санкції проти Росії, що постійно посилюються та націлені на російську економіку. Частина світових компанії прийняли рішення про обмеження або припинення роботи на ринках РФ.

Наслідки цих подій передбачити важко, але не виключено, що вони можуть мати подальший вплив на українську економіку, в тому числі на діяльність Підприємства.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Однак існують фактори, поза сферою контролю Підприємства, що підвищують невизначеність щодо оцінки впливу на діяльність Підприємства.

На дату затвердження даної фінансової звітності активи Підприємства не постраждали.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

За перший квартал 2022 року фінансовий результат Підприємства становить збиток у суму 4 395 тис.грн., у порівнянні з прибутком першого кварталу 2021 року в сумі 3 917 тис.грн., що зумовлено значним зниженням у березні місяці об'ємів діяльності Підприємства, так як основними покупцями товарів та послуг є підприємства розташовані на території Києва та Київської області.

у тисячах гривень	1-й квартал 2022 року	1-й квартал 2021 року
Дохід від реалізації готової продукції	3 778	3 974
Дохід від реалізації товарів	34 248	42 694
Дохід від реалізації робіт та послуг	17 619	19 599

Не зважаючи на ведення воєнних дій на вищезгаданих територіях, Компанія не робила зупинки своєї діяльності, а продовжувала надавати послугу по одному з основних напрямків діяльності — вивезення відходів для подальшого сортування та утилізації, задля уникнення негативного впливу відходів на екологію.

На сьогодні Підприємство поступово відновлює об'єми продажу товарів та послуг. За результатами 2022 року Підприємство планує отримати дохід та інвестує в розвиток нових напрямків діяльності. З другого кварталу 2022 року Компанія почала надавати послуги з благоустрою та озеленення на територіях Обухівської та Української міської ради.

39. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску Керівництвом 27.06.2022 року.

Генеральний директор

М.П.

Головний бухгалтер



А.О. Полатьян

прізвище, ім'я, по батькові

М.М. Несенюк

прізвище, ім'я, по батькові

ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА»

info@jpa.kiev.ua

www.jpa.kiev.ua

+38 (044) 492 25 43

+38 (050) 172-94-02

+38 (067) 328 45 13

info@jpa.kiev.ua

Адреса для листування:

Київ 04107 вул. Татарська, 7, оф. 89

