

## ПРИМІТКИ

### ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК

#### ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВШЛЯХБУД», код за ЄДРПОУ 36156238

##### 1. Інформація про підприємство

Приватне підприємство "Київшляхбуд" (надалі - підприємство)

Дата та номер запису в єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань": 19.01.2009, 1 556 102 0000 034578

Ідентифікацій код юридичної особи 36156238

рахунок UA 233282090000026004010044862

у Регіональному відділенні Акціонерного банку «Південний» в м.Києві, МФО 328209

Код платника ПДВ 361562315527

Тел. (044) 390-66-34

Місцезнаходження: Україна, 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, будинок 3, оф. 6-7

Види економічної діяльності за КВЕД:

43.12 Підготовчі роботи на будівельному майданчику;

71.11 Діяльність у сфері архітектури;

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель;

42.11 Будівництво доріг і автострад.

Станом на 31.12.2020 р. учасником Товариства є:

Комерційне товариство з обмеженою відповідальністю "ОТТЕМА" - 100% (1 000 000,00)

Станом на 31.12.2020 року статутний капітал підприємства становить 1 000 000 (Один мільйон) гривень, умови по формуванню статутного капіталу виконані в повному обсязі.

##### 2. Загальна основа формування фінансової звітності

###### 2.1. Економічне середовище, в якому підприємство проводить свою діяльність

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки, економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

Україна, чия економіка є такою, що розвивається, має відносно високі економічні та політичні ризики, продовжує впроваджувати економічні реформи та розвивати законодавчу, податкову та регуляторну бази згідно з вимогами ринкової економіки. Економіки, що розвиваються, є чутливими до ринкових коливань та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

## **2.2. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Підготовлена підприємством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ та забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

## **2.3 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

## **2.4 Припущення про безперервність діяльності**

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

## **2.5 Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність підприємства, є період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року.

### 3. Основи облікової політики та складання звітності

Фінансова звітність підприємства складається у відповідності з основними якісними характеристиками, визначеними Принципами підготовки фінансової звітності та МСБО 1:

- зрозумілість;
- доречність (суттєвість);
- достовірність (правдиве уявлення, переважання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- порівнянність.

При виборі і застосуванні облікових політик підприємство керується відповідними стандартами та інтерпретаціями, з урахуванням роз'яснень щодо їх застосування, випущених Радою з МСФЗ. За відсутності конкретних стандартів та інтерпретацій, керівництво підприємства самостійно розробляє облікову політику та забезпечує її застосування таким чином, щоб інформація, яка надається у фінансовій звітності, відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ.

Облікова політика, прийнята для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, затверджується наказом Директора Товариства.

Облікова політика не підлягає зміні, за винятком таких випадків: зміни облікової політики вимагають стандарти МСФЗ; зміна облікової політики призведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена більш надійна і доречна інформація. У разі опублікування нового стандарту МСФЗ, зміни облікових політик здійснюються у відповідності з його перехідними положеннями. Якщо новий стандарт не містить перехідних положень або перегляд облікової політики здійснюється добровільно, то зміна застосовується перспективно. Зміни, що вносяться до тексту Положення про облікову політику підприємства, затверджуються Директором. Відповідальність за дотримання облікової політики покладається на Директора підприємства.

При складанні фінансової звітності суттєвою інформацією визнано інформацію, відсутність якої в фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів.

Активи - ресурси, контрольовані підприємством, в результаті подій минулих періодів від яких підприємство очікує отримання економічної вигоди в майбутньому.

Зобов'язання - поточна заборгованість підприємства, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої призведе до відтоку з компанії ресурсів, що містять економічну вигоду. Капітал - залишкова частка в активах підприємства після вирахування всіх її зобов'язань.

Дохід - прирощення економічних вигід протягом звітного періоду, у формі припливу (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з внесками власників.

Витрати - зменшення економічних вигід протягом звітної періоду, що відбувається у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що спричиняють зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Визнанням у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- Відповідають визначенням одного з елементів;
- Відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

а) існує імовірність того, що в майбутньому підприємство одержить економічні вигоди, пов'язані з цим активом;

б) вартість активу для підприємства можна вірогідно оцінити.

Вважати всі активи, які перебувають у власності підприємства, контрольованими і достовірно оціненими на підставі первинної вартості, зазначеної в первинних документах на момент їх визнання. Також вважати активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується отримання економічних вигід у разі їх реалізації третім особам. Об'єкти, які не визнаються активами, затверджуються спеціальним розпорядженням Директора підприємства.

Основною базисною оцінкою для елементів фінансової звітності, якщо не передбачено окремими МСФЗ, вважати історичну вартість (собівартість).

#### **4. Аналіз статей фінансової звітності**

##### **Необоротні активи**

Основні засоби підприємства відображено у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби підприємства враховуються по об'єктах. Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду різними способами (що у свою чергу вимагає застосування по відношенню до них різних норм і методів амортизації), враховуються окремо.

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, оцінюються за їх собівартістю.

Собівартість об'єктів основних засобів складається з:

а) ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;

б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;

в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Ліквідаційна вартість — це сума коштів, яку підприємство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційну вартість Товариство встановлює на кожний об'єкт основних засобів при введенні його в експлуатацію. Строк корисної експлуатації основних засобів визначається виходячи з очікуваної корисності активу. Строк корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається комісією з приймання основних засобів та затверджується Директором підприємства. Цей строк переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації. Строк корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

Амортизація по соновним засобам нараховується за методом рівномірного нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання. Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняється визнання активу. За земельними ділянками амортизація не нараховується.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати в періоді їх виникнення.

Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента. У разі наявності факторів знецінення активів основні засоби відображаються за мінусом збитків від знецінення згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Строки корисного використання різних об'єктів основних засобів Товариства представлені таким чином:

Будівлі та споруди	15-24 років
Машини та обладнання	5-10 років

Транспортні засоби	5-10 років
Інструменти, прибори, інвентар	4-5 роки
Інші основні засоби	12 років

### Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси». Запаси - це активи, які:

- існують у формі сировини та інших матеріалів, призначених для споживання у процесі надання послуг;
- утримуються для продажу.

Запаси враховуються за однорідними групами. Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання:

- ціна закупки;
- ввізне мито та інші податки, що не відшкодовуються товариству;
- транспортно-заготівельні витрати, які пов'язанні з придбанням товарів. Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат по продажу.

Причинами списання запасів до чистої вартості реалізації є:

- пошкодження;
- часткове або повне застаріння;
- зниження цін;
- зростання очікуваних витрат на завершення надання послуг.

При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом ідентифікованої собівартості. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Сума транспортно-заготівельних витрат враховується в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включається до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно-заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включаються до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників. Облік транспортно-

заготівельних витрат по кожному виду запасів (або загалом) ведеться без використання окремого субрахунку.

### **Дебіторська заборгованість**

Визнання, класифікація та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», МСБО 1 «Подання фінансових звітів» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли підприємство стає стороною контрактних відношень і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну та довгострокову. Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу. Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу. Товариство здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником підприємства. Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за її справедливою вартістю на дату укладання угоди плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією — це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів від строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу. Оцінка поточної дебіторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості, якщо не можливо чітко визначити термін погашення такої заборгованості.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви

створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів для фінансових активів суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори які Товариство розглядає при визначенні того чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк ліквідність платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному районі.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки у разі короткого строку погашення наприклад протягом не більш ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються за курсом НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовуючим підсумком, у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

#### **Знецінення активів**



Товариство відображає необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке обліковується відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне пошкодження активу;
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства.

При наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж та цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування.

У разі відсутності ознак знецінення одиниці в цілому у звітності не відображається.

#### **Витрати за позиками**

Товариство для складання фінансової звітності застосовує підхід до обліку витрат за позиками, відображений в МСБО 23 «Витрати на позики».

Витрати на позики - витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені підприємством у зв'язку із запозиченням коштів.

Витрати на позики включають:

- а) витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»;
- б) фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно з МСБО 17 «Оренда»;
- в) курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Витрати на позики визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені, з відображенням у звіті про фінансові результати, крім кваліфікованих активів.

До кваліфікованих активів відносяться:

- (а) запаси;
- (б) нематеріальні активи;
- (в) інвестиції у нерухомість.

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу .

### **Забезпечення**

Облік і визнання зобов'язань та забезпечень підприємства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання підприємства, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг. Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Забезпечення визнаються, якщо підприємство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Підприємство визнає в якості забезпечення – забезпечення витрат на оплату відпусток, який формується щоквартально виходячи з фонду оплати праці наступним чином:

-Забезпечення нараховується, виходячи із заробітної плати кожного працівника за останні 12 календарних місяців та нарахованих на заробітну плату страхових внесків.

-Щомісяця працівник накопичує 2 дні щорічної оплачуваної відпустки (в т.ч., якщо працівник знаходився на лікарняному).

-Розрахунок відрахувань до забезпечень на виплату відпусток визначається на останній день звітного періоду за формулою: сума відрахування до забезпечень = (Річний фонд оплати праці + нарахування єдиного соціального внеску) / кількість календарних днів у поточному році (за виключенням святкових днів) x кількість днів невикористаної відпустки на звітну дату.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

#### **Зобов'язання. Кредити банків.**

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак: Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду; Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Первіснокредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

#### **Виплати працівникам**

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

- а) короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);
- б) виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;
- в) інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;
- г) виплати при звільненні.

Відповідно до законодавства України підприємство утримує внески із заробітної плати працівників до Державного Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати

відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

### **Визнання доходів і витрат**

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності компанії, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Доходи підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід підприємства від надання факторингових послуг визнається в періоді погашення (часткового погашення) заборгованості Боржником на суму, що перевищує вартість придбання заборгованості (собівартість). Дохід підприємства від операцій з фінансовими інструментами, що утримуються до погашення, за умови наявності інформації про суму та дату погашення заборгованості, визнається в момент амортизації дисконту (поквартально). Амортизація дисконту обчислюється за формулою:

$$D = (PV - FV)/t$$

D – сума дисконту за звітний період (квартал);

PV - балансова вартість фінансового інструменту на момент визнання фінансового інструменту;

FV – очікувані грошові потоки від утримання фінансового інструменту;

t - період часу з моменту визнання фінансового інструменту до моменту його погашення, звітних кварталів.

дійснюється дисконтування фінансових інструментів, утримуваних до погашення, 1 раз в квартал (станом на кінець кварталу).

У випадку, якщо у Товариства відсутня інформація щодо суми погашення фінансового інструменту та (або) дати погашення, такі фінансові інструменти відображаються за собівартістю з урахуванням зменшення корисності.

Дохід підприємства за договорами гарантії та поруки визнається у звітному періоді, виходячи з розміру винагороди за договором, пропорційно кількості днів надання гарантії і поручительства у звітному періоді в загальній кількості днів надання гарантії та поручительств. Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Обліку підлягають фактично понесені витрати (які мають документальне підтвердження їх здійснення), або прогнозовані витрати, за довідкою, затвердженою директором.

Транспортно-заготівельні, монтажні-налагоджувальні та інші витрати, пов'язані з придбанням запасів, необоротних активів не включаються до складу витрат, а підлягають віднесенню на відповідні рахунки обліку необоротних активів та запасів.

Для обліку витрат використовуються рахунки 9 класу.

Визначення фінансового результату проводиться поквартально. Величина нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) визначаються 1 раз на рік в кінці звітнього року.

## **5. Основні припущення, оцінки та судження**

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

### **5.1 Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості".

### **5.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

### **5.3 Використання ставок дисконтування**

В Товаристві протягом звітнього періоду не обліковувалися активи або зобов'язання, які вимагають дисконтування, внаслідок чого керівництво не здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок на кінець звітнього періоду.

### **5.4. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво підприємства застосовує судження під час розроблення та застосування

облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку: а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності. Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

## 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

### 6.1 Баланс

Оцінку балансової вартості активів та зобов'язань здійснено за історичною собівартістю.

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові (необоротні) відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

#### 6.1.1 Незавершені капітальні інвестиції

найменування	Вартість, тис.грн
Придбання основних засобів	442

#### 6.1.2 Основні засоби (ОЗ)

Об'єкти ОЗ	Вартість, тис.грн
Земельні ділянки	
Вибуття	
Собівартість на 31.12.2020 року	
Накопичена амортизація на 31.12.2020 року	

Балансова вартість станом на 31.12.2020 року	
Будівлі та споруди	
Вибуття	
Собівартість на 31.12.2020 року	
Накопичена амортизація на 31.12.2020 року	
Балансова вартість станом на 31.12.2020 року	
Машини та обладнання	330
Вибуття	
Собівартість на 31.12.2020 року	330
Накопичена амортизація на 31.12.2020 року	88
Балансова вартість станом на 31.12.2020 року	243
Транспортні засоби	
Вибуття	
Собівартість на 31.12.2020 року	
Накопичена амортизація на 31.12.2020 року	
Балансова вартість станом на 31.12.2020 року	
Інструменти, прибори, інвентар	16
Вибуття	
Собівартість на 31.12.2020 року	16
Накопичена амортизація на 31.12.2020 року	4
Балансова вартість станом на 31.12.2020 року	12
Інші основні засоби	125
Вибуття	
Собівартість на 31.12.2020 року	125
Накопичена амортизація на 31.12.2020 року	14
Балансова вартість станом на 31.12.2020 року	111

### 6.1.3 Запаси

Запаси приватного підприємства обліковуються на рахунках 2 класу Плану рахунків згідно стандартів МСБО 2 «Запаси». Станом на 31.12.2021 року на балансі підприємства рахуються матеріали на суму 6 935 тис. грн.

### 6.1.4 Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна та інша дебіторська заборгованість підприємства станом на 31.12.2020 року становить 100 743 тис. грн і складається із дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, заборгованості за виданими авансами, заборгованості з бюджетом та заборгованості за розрахунками з іншими дебіторами:

- заборгованість за надані послуги - 9 091 тис. грн. (термін до 1 року)
- заборгованість за виданими авансами - 22 896 тис. грн. (термін до 1 року)
- заборгованість за розрахунками з бюджетом - 1 179 тис. грн. (термін до 1 року)
- заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами - 67 577 тис. грн. (термін до 1 року), а саме:

Станом на 31.12.2020 року підприємством обліковується заборгованість за договором поворотної фінансової допомоги з ТОВ "Автострой" №11/12-2020 від 11.12.20 р., код ЄДРПОУ 37477703, на суму 100 тис. грн, граничний термін повернення 11.12.2021 року.

Станом на 31.12.2020 року підприємством обліковується заборгованість по завдаткам для виконання умов договорів з КК "Київавтодор", код ЄДРПОУ 03359026, на загальну суму 66 220 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року підприємством обліковується заборгованість за договором поворотної фінансової допомоги з ТОВ "Автотранслайн", код ЄДРПОУ 34253462, №07/12-2017 від 07.12.2017 року на суму 200 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року підприємством обліковується заборгованість за договором про надання фінансової допомоги на поворотній основі з ТОВ "КАТП №273901", код ЄДРПОУ 03359049, № 08/08 від 08.08.2017 року на суму 87 тис. грн.

Заборгованість за договором поворотної фінансової допомоги № 30/07-2020 від 30.07.20р. з ТОВ "РОСТДОРСТРОЙ", код ЄДРПОУ 33658865 на суму 490 тис. грн.

Заборгованість за договором поворотної фінансової допомоги з ТОВ "БК "ЕСКАДОР", код ЄДРПОУ 33658839 на суму 120 тис. грн. № 31/03-2020 вид 31.03.2020 р.

Заборгованість за договором цесії від 03.06.15 р. з ДЕД Святошинського району, код ЄДРПОУ 03359090 на суму 11 тис. грн.

Заборгованість за договором повернення завдатку за оренду офісного приміщення від 25.09.20 з ФОП Петровицький на суму 172 тис. грн.

Заборгованість за договором № 10-09-2015 від 10.09.2015 р. з "ЦЕНТР БІЗНЕСУ ПОДОЛЬСЬ" на суму 97 тис. грн. та за договором № 67-1/5 від 31.08.15/МК Цветаєвой 10/87 на суму 75 тис.грн.

Дебіторська заборгованість відображена в сумі очікуваного отримання.

#### **6.1.5 Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31.12.2020 року грошові кошти та їх еквіваленти складають 22 602 тис грн, як кошти на поточних рахунках підприємства.

#### **6.1.6. Власний капітал**

Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31.12.2020 року становить (65 241) тис. грн та складається із:

- зареєстрованого капіталу в розмірі 1 000 тис. грн.

- неоплаченого капіталу в розмірі 948 тис.грн.

- непокритого збитку в розмірі 65 293 тис. грн.



### **6.1.7 Довгострокові зобов'язання і забезпечення**

Станом на 31.12.2020 року підприємство не має довгострокових зобов'язань.

### **6.1.8 Короткострокові кредити банків**

Станом на 31.12.2020 року підприємство не має короткострокових зобов'язань.

### **6.1. 9 Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Станом на 31.12.2020 року підприємством обліковується кредиторська заборгованість у сумі 223 441 тис. грн., яка складається з:

- поточної кредиторської заборгованості підприємства, пов'язаної з розрахунками з постачальниками, у сумі 63 588 тис.грн
- поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами у сумі 42 764 тис. грн.
- заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги з ТОВ "РОСТДОРСТРОЙ", код ЄДРПОУ 33658865 на суму 95 730 тис. грн.
- заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги з ТОВ "Держдорпроект", код ЄДРПОУ 33311239 на суму 20 тис. грн.
- заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги з ТОВ "СБМУП\_дряд", код ЄДРПОУ 25298093 на суму 11 245 тис. грн.
- заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги з ТОВ "Софор", код ЄДРПОУ 19220618 на суму 6 355 тис. грн.
- кредиторська заборгованість по розрахункам з іншими кредиторами у сумі 164 тис. грн
- кредиторська заборгованість по виконавчим документам у сумі 9 тис. грн
- кредиторська заборгованість у розмірі 3 566 тис. грн - заборгованість за нарахованими сумами податкового кредиту з ПДВ за наявними передплатами.

### **6.1. 10 Короткострокові забезпечення**

Станом на 31.12.2020 року рахується короткострокових забезпечень на 2 850 тис.грн, які складаються із резерву відпусток, розрахованого на підставі планових показників оплати праці і нарахованого в сумі 447 тис. грн. та забезпечення інших витрат та платежів у сумі 2 403 тис. грн.

### **6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу компанії, за

умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства. За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Прибутки і збитки від операцій з фінансовими інструментами подані на нетто-основі на підставі п. 35 МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

**6.2.1 Інші операційні доходи** становлять 2 253 тис. грн і складаються із доходів:

- від реалізації інших оборотних активів - 614 тис.грн.
- від списання кредиторської заборгованості - 13 тис. грн.
- від отриманих % - 500 тис.грн
- від коригування цін постачальника - 1126 тис. грн.

**6.2.2 Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням підприємства** становлять 3 443 тис. грн. і складаються із:

- амортизаційних відрахувань офісних ОЗ - 120 тис. грн
- офісних матеріалів, побутових потреб - 409 тис. грн
- заробітної плати працівників (адміністрація), з нарахуванням - 896 тис.грн
- витрат на відрядження - 154 тис. грн.
- інформаційно-технічної підтримки - 2 тис.грн
- банківських витрат, комісійні винагороди, РКО - 186 тис.грн
- послуги з нотаріату та аудиторських послуг, юридичних послуг, послуг зв'язку, канцелярії - 1 673 тис.грн
- компенсацію витрат управлінського персоналу - 3 тис грн

**6.2.3 Інші операційні витрати** становлять 2 270 тис. грн та складаються з:

- витрат на погашення штрафів - 53 тис.грн
- витрат від списання дебіторської заборгованості по договорам фінансової допомоги - 468 тис. грн

- послуг забезпечення якості виконання основних робіт - 1 108 тис.грн

- інші операційні витрати - 641 тис. грн

**6.2.4 Фінансові витрати** становлять 3 105 тис. грн та складаються з нарахованих відсотків по кредитним договорам - 3 105 тис.грн

### **6.3. Звіт про рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів підприємства складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів отримується на підставі облікових записів підприємства (на нетто-основі).

Звіт про рух грошових коштів містить відомості про потоки грошових коштів за звітний період з розбиттям на потоки від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності.

Підприємство розкриває суми значних залишків грошових коштів, що є в наявності на кінець звітного періоду:

- загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів складає – 22 602 тис.грн.

- грошові кошти на поточних рахунках – 22 602 тис.грн.

- вклади в банках (депозити) – 0 тис .грн.

Грошових коштів, що є в наявності на рахунках товариства, але недоступних у використанні на балансі, немає.

### **6.4. Звіт про власний капітал**

Зареєстрований статутний капітал товариства компанії складає - 1 000 тис. грн. та складається із внесків учасників.

Неоплачений капітал на кінець звітного періоду – 948 тис.грн.

Протягом звітного періоду дивіденди не нараховувались.

Виплата дивідендів протягом звітного періоду не здійснювалась.

Резервний капітал на початок та на кінець звітного періоду в балансі товариства –0 тис.грн. та дорівнює 0% від статутного капіталу.

## **7. Вплив інфляції на монетарні статті**

Дані Міністерства статистики України свідчать про те, що за останні роки рівень інфляції перевищив 100%. Якісні макроекономічні показники підтверджують висновок, що Україна не є гіперінфляційною країною, але потребує уваги і подальшого контролю на предмет застосування МСБО 29. Тому коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилося.

## **8. Витрати з податку на прибуток**

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату. Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи - це суми податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до: а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню; б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою. Тимчасові різниці можуть бути: а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподатковуваного прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається; б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподатковуваного прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання. Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань.

Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання у звітному періоді відсутні.

#### **9. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24**

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

#### **10. Управління фінансовими ризиками**

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості.

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу за простроченої заборгованості.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами. Ринок ліквідності контролюється шляхом укладення угод для поповнення обігових коштів і збільшення строків їх повернення.

#### **11. Справедлива вартість**

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку. У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у балансі, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків або на підставі звіту професійного оцінювача, що має відповідний сертифікат.

Грошові кошти та їх еквіваленти показані на дату балансу за їхньою справедливою вартістю. Заборгованість за виданими кредитами показані на дату балансу за амортизованою вартістю, що дорівнює справедливій вартості.

#### **12. Події після дати балансу**

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні.

Директор \_\_\_\_\_ Ращупкін О.О.