

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
разом зі звітом незалежного аудитора**

ЗМІСТ

| | |
|--|----|
| <i>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</i> | 3 |
| <i>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ</i> | 4 |
| <i>БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)</i> | 7 |
| <i>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)</i> | 9 |
| <i>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)</i> | 11 |
| <i>ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</i> | 13 |
| <i>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</i> | 15 |
| Примітка 1. Загальна інформація | 15 |
| Примітка 2. Операційне середовище | 15 |
| Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності | 16 |
| Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки | 19 |
| Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності | 22 |
| Примітка 6. Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності | 35 |
| Примітка 7. Нематеріальні активи | 36 |
| Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції | 37 |
| Примітка 9. Основні засоби | 37 |
| Примітка 10. Запаси | 38 |
| Примітка 11. Дебіторська заборгованість | 38 |
| Примітка 12. Грошові кошти та їх еквіваленти | 39 |
| Примітка 13. Зареєстрований капітал | 39 |
| Примітка 14. Зобов'язання | 40 |
| Примітка 15. Забезпечення | 42 |
| Примітка 16. Оренда | 43 |
| Примітка 17. Чистий дохід від реалізації | 44 |
| Примітка 18. Собівартість реалізованої продукції, товарів | 44 |
| Примітка 19. Інші операційні доходи | 44 |
| Примітка 20. Адміністративні витрати | 45 |
| Примітка 21. Інші операційні витрати | 45 |
| Примітка 22. Інші доходи | 45 |
| Примітка 23. Інші витрати | 45 |
| Примітка 24. Податок на прибуток | 45 |
| Примітка 25. Умовні та контрактні зобов'язання | 46 |
| Примітка 26. Операції з пов'язаними сторонами | 47 |
| Примітка 27. Управління ризиками | 48 |
| Примітка 28. Справедлива вартість фінансових інструментів | 51 |
| Примітка 29. Затвердження фінансової звітності і події після звітної дати | 52 |

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 – 6 Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ» (далі – Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Керівництво Товариства також несе відповідальність за:
 - Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
 - Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
 - Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
 - Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, яка наведена на сторінках з 7 по 53, була затверджена та підписана 09 червня 2020 року від імені Керівництва Товариства:

Генеральний директор
Кулямзіна І.С.



Головний бухгалтер
Андрушко У.С.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Генеральному директору ТОВ «ТРУБОПЛАСТ»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Трубопласт» (надалі – Товариство), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату та Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до фінансової звітності, в якій зазначено, що за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Товариство зазнало збитків у сумі 705 тис. грн (у 2018 році – 21 638 тис. грн). Перевищення поточних зобов'язань над оборотними активами станом на 31 грудня 2019 року становить 109 748 тис. грн (на 31 грудня 2018 року – 80 234 тис. грн). Товариство має від'ємне значення власного капіталу станом на 31 грудня 2019 року 14 910 тис. грн (станом на 31 грудня 2018 року – 14 205 тис. грн). Основною причиною негативних фінансових результатів минулих років та значного зростання зобов'язань Товариства стало буріння свердловини Північнозаріччянська №4, за підсумками якого не було знайдено запасів природного газу. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на примітку 29 до фінансової звітності, в якій розкривається інформація про те, що після дати балансу світом почала поширюватись пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та у зв'язку з цим Кабінетом міністрів України були запроваджені карантинні та обмежуючі заходи, спрямовані на протидію її подальшого поширення в Україні. Управлінський персонал Товариства наразі оцінює додаткові ризики діяльності суб'єктів видобувної галузі та їх можливий вплив на безперервність діяльності Товариства. Очікується, що повний вплив може бути вагомим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, було проведено іншим аудитором, який 18 лютого 2019 року висловив думку із застереженням щодо зазначеної фінансової звітності у зв'язку з не проведенням спостереження за інвентаризацією активів та зобов'язань.

Порівняльна фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року складена відповідно до МСФЗ не підлягала аудиту.

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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 таке 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 стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовий партнер з аудиту

О.С. Хрипуненко



Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101150

м. Івано-Франківськ, 9 червня 2020 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОПБІ-АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34623723. Юридична адреса: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1, тел. (0342) 75-05-01.

ТОВ «ОПБІ-АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «ТРУБОПЛАСТ»

Територія Львівська

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Добування природного газу

Середня кількість працівників 28

Адреса, телефон площа. Міцкевича, 8, м. Львів, 79000

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)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2019 | 12 | 31

30478052

4610136600

240

06.20

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

| Актив | Код рядка | Примітка | На 1 січня 2018 року | На 31 грудня 2018 року | На 31 грудня 2019 року |
|---|-------------|----------|----------------------|------------------------|------------------------|
| I. Необоротні активи | | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 7 | 5 933 | 6 456 | 6 211 |
| первісна вартість | 1001 | | 7 456 | 8 518 | 8 903 |
| накопичена амортизація | 1002 | | (1 523) | (2 062) | (2 692) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 8 | 36 925 | 56 813 | 24 424 |
| Основні засоби | 1010 | 9 | 3 606 | 3 318 | 74 908 |
| первісна вартість | 1011 | | 9 695 | 9 873 | 83 056 |
| знос | 1012 | | (6 089) | (6 555) | (8 148) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | - | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | - | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | | - | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | | - | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | | - | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 24 | - | - | 341 |
| Гудвіл | 1050 | | - | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | | - | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | | 46 464 | 66 587 | 105 884 |
| II. Оборотні активи | | | | | |
| Запаси | 1100 | 10 | 6 883 | 9 628 | 3 072 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | | - | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 11 | 108 | 556 | 320 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 11 | 6 548 | 14 729 | 1 700 |
| з бюджетом | 1135 | 11 | 5 388 | 11 138 | 14 588 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | 446 | 446 | 446 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 11 | 17 941 | 14 778 | 6 515 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | | - | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 12 | 6 931 | 7 858 | 709 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | | - | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | | 683 | 119 | 347 |
| Усього за розділом II | 1195 | | 44 482 | 58 806 | 27 251 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | - | - | - |
| Баланс | 1300 | | 90 946 | 125 393 | 133 135 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| Пасив | Код рядка | Примітка | На 1 січня 2018 року | На 31 грудня 2018 року | На 31 грудня 2019 року |
|--|-------------|----------|----------------------|------------------------|------------------------|
| I. Власний капітал | | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 13 | 2 000 | 2 000 | 2 000 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | - | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | | - | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | | - | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | | 5 433 | (16 205) | (16 910) |
| Неоплачений капітал | 1425 | | - | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | | - | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | | 7 433 | (14 205) | (14 910) |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | - | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | - | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 14 | 50 790 | 163 | 10 089 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 15 | 330 | 395 | 957 |
| Цільове фінансування | 1525 | | - | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | | 51 120 | 558 | 11 046 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 14 | - | 23 058 | 29 813 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 14 | - | - | 394 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | | 1 041 | 522 | 606 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | | 99 | 47 | 169 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | - | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | | - | 15 | 32 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | | 34 | 92 | 172 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 14 | 3 558 | 712 | 2 253 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 15 | 126 | 258 | 381 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | - | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 14 | 27 535 | 114 336 | 103 179 |
| Усього за розділом III | 1695 | | 32 393 | 139 040 | 136 999 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | | - | - | - |
| Баланс | 1900 | | 90 946 | 125 393 | 133 135 |

Генеральний директор
Кулямзіна І.С.



Головний бухгалтер
Андрушко У.С.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «ТРУБОПЛАСТ»

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

| |
|----------------|
| КОДИ |
| 2019 12 31 |
| 30478052 |

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2019 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | Примітка | За 2019 рік | За 2018 рік |
|---|-----------|----------|-------------|-------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 17 | 5 924 | 21 551 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 18 | (6 089) | (16 906) |
| Валовий: | | | | |
| прибуток | 2090 | | - | 4 645 |
| збиток | 2095 | | (165) | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 19 | 5 653 | 507 |
| Адміністративні витрати | 2130 | 20 | (4 777) | (3 929) |
| Витрати на збут | 2150 | | (102) | (17) |
| Інші операційні витрати | 2180 | 21 | (2 614) | (1 701) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | | |
| прибуток | 2190 | | - | - |
| збиток | 2195 | | (2 005) | (495) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | | 44 | 3 |
| Інші доходи | 2240 | 22 | 4 367 | - |
| Фінансові витрати | 2250 | | (3 440) | (1 364) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | | - | - |
| Інші витрати | 2270 | 23 | (12) | (19 782) |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | | |
| прибуток | 2290 | | - | - |
| збиток | 2295 | | (1 046) | (21 638) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 24 | 341 | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | | |
| прибуток | 2350 | | - | - |
| збиток | 2355 | | (705) | (21 638) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Найменування показника | Код рядка | Примітка | За 2019 рік | За 2018 рік |
|---|-------------|----------|--------------|-----------------|
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | | (705) | (21 638) |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника | Код рядка | Примітка | За 2019 рік | За 2018 рік |
|----------------------------------|-------------|----------|---------------|--------------|
| Матеріальні затрати | 2500 | | 319 | 208 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | | 4 404 | 2 867 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | | 920 | 596 |
| Амортизація | 2515 | | 2 222 | 1 015 |
| Інші операційні витрати | 2520 | | 4 937 | 2 341 |
| Разом | 2550 | | 12 802 | 7 027 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Найменування показника | Код рядка | Примітка | За 2019 рік | За 2018 рік |
|--|-----------|----------|-------------|-------------|
| 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 | | - | - |

Генеральний директор

Кулямзіна І.С.



Головний бухгалтер

Андрушко У.С.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «ТРУБОПЛАСТ»

Дата (рік, місяць, число) **2019 | 12 | 31**
Код за ЄДРПОУ **30478052**

| |
|----------------|
| КОДИ |
| 2019 12 31 |
| 30478052 |

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2019 рік

Форма № 3 Код за ДКУД **1801004**

| Стаття | Код рядка | За 2019 рік | За 2018 рік |
|---|-------------|-----------------|-----------------|
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 9 937 | 23 061 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 47 | - |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | 7 |
| Інші надходження | 3095 | 366 | 1 177 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (4 935) | (18 905) |
| Праці | 3105 | (3 390) | (2 083) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (893) | (585) |
| Зобов'язань із податків і зборів | 3115 | (2 306) | (795) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (110) | (461) |
| Інші витрачання | 3190 | (342) | (1 949) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | (1 626) | (533) |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | 3 |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 10 264 | 3 328 |
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | - | - |
| необоротних активів | 3260 | (26 162) | (57 905) |
| Виплати за деривативами | 3270 | - | - |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (2 279) | - |
| Інші платежі | 3290 | - | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | (18 177) | (54 574) |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | 14 900 | 57 257 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | | | |
|---|-------------|----------------|---------------|
| Інші надходження | 3340 | 44 | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | - | - |
| Погашення позик | 3350 | (180) | (720) |
| Сплату дивідендів | 3355 | - | - |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (1 935) | (479) |
| Інші платежі | 3390 | (183) | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 12 646 | 56 058 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | (7 157) | 951 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 7 858 | 6 931 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 8 | (24) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 709 | 7 858 |

Генеральний директор
Кулямзіна І.С.



Головний бухгалтер
Андрушко У.С.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «ТРУБОПЛАСТ»

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
 Код за ЄДРПОУ 30478052

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|----------|
| Залишок на початок року | 4000 | 2 000 | - | - | - | (16 205) | - | - | (14 205) |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 2 000 | - | - | - | (16 205) | - | - | (14 205) |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | (705) | - | - | (705) |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення 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 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін в капіталі | 4295 | - | - | - | - | (705) | - | - | (705) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 2 000 | - | - | - | (16 910) | - | - | (14 910) |

Генеральний директор
 Кулямзіна І.С.



Головний бухгалтер
 Андрушко У.С.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «ТРУБОПЛАСТ»

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
 Код за ЄДРПОУ 30478052

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2018 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|----------|
| Залишок на початок року | 4000 | 2 000 | - | - | - | 7 303 | - | - | 9 303 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | (1 870) | - | - | (1 870) |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 2 000 | - | - | - | 5 433 | - | - | 7 433 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | (21 638) | - | - | (21 638) |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення 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 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін в капіталі | 4295 | - | - | - | - | (21 638) | - | - | (21 638) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 2 000 | - | - | - | (16 205) | - | - | (14 205) |

Генеральний директор
 Кулямзіна І.С.



Головний бухгалтер
 Андрушко У.С.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна інформація

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ».

Код ЄДРПОУ: 30478052.

Місцезнаходження: 79000, Львівська область, м. Львів, площа Міцкевича, будинок 8.

Основні види економічної діяльності Товариства за звітний період:

- КВЕД 06.20 «Добування природного газу»;
- КВЕД 46.71 «Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами

Товариство має наступні дозволи на користування надрами:

- спеціальний дозвіл на користування надрами (реєстраційний № 2989 від 25.07.2007 р.; вид користування надрами: геологічне вивчення, у т.ч. дослідно-промислова розробка, з подальшим видобуванням газу (з подальшою промисловою розробкою); об'єкт надрокористування: Північнозаріччянська площа; адміністративна область: Львівська; адміністративний район: Стрийський), виданий згідно рішення Державного комітету України з промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду "Про погодження надання спеціального дозволу" від 14.05.2007 р. № 01/02-07/3012; рішення Державного управління охорони навколишнього природного середовища у Львівській області ; 04.05.2007 р. № 04-02.2928;
- спеціальний дозвіл на користування надрами (реєстраційний № 4695 від 13.10.2015 р.; вид користування надрами: геологічне вивчення, у т.ч. дослідно-промислова розробка, з подальшим видобуванням газу (промислова розробка родовищ); назва родовища: Домбровська площа; місцезнаходження: Львівська область, Стрийський, Жидачівський райони), виданий згідно листа Міністерства екології та природних ресурсів України від 06.07.2015 р. № 5/3-6/8043-15; листа Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки від 03.06.2015 р. № 3216/0/3.1-12/6/15; рішення Львівської обласної ради від 07.07.2015 р. № 1395.

Середня кількість працівників за 2019 рік – 28 осіб (за 2018 рік – 21 особа).

Інформація про структуру володіння станом на 31.12.2019р. і 31.12.2018р. наведена у примітці 13.

Примітка 2. Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність на території України.

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні в попередні роки, продовжилась і у 2019 році.

На ринок України впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Основними зовнішніми чинниками негативного впливу є ведення воєнних дій на території держави, серед внутрішніх можна виділити: відсутність комплексного підходу уряду до покращення макроекономічних показників, поєднання і взаємне підсилення яких призводить до негативних ефектів розвитку економіки. В результаті відбувається падіння ВВП і прискорення темпів інфляції. Внутрішні політичні проблеми та посилення напруги в регіонах погіршують також інвестиційний клімат. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарські організації в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень.

За відсутності заходів стабілізації ситуації, можна очікувати подальшого падіння промислового виробництва. Враховуючи те, якою широкою є програма необхідних реформ, ключовим питанням залишається здатність уряду впровадити всі необхідні реформи ефективно та правильно. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі.

У зв'язку з неможливістю передбачити почерговість реформ, всі антикризові заходи уряду і заходи з економічного відновлення, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства.

Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансовий стан Товариства. Проте управлінський персонал впевнений, що в ситуації, що склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Товариства.

Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України (далі - НПСБО).

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Товариство обрало 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився цією датою є першою фінансовою звітністю Товариства за МСФЗ, що були розроблені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, що були затверджені та діяли на дату складання фінансової звітності. Вплив першого застосування МСФЗ та узгодження з попередньою звітністю за НПСБО описано нижче в цій примітці.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2019 року.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків де вказано інше.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Вплив переходу на МСФЗ та узгодження із попередньою звітністю за НПСБО

Наказом від 26.12.2018 р. №58-1 введено в дію нову облікову політику, де зафіксовані основні принципи, методи і процедури, які використовувались Товариством у 2019 році для складання і подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

В результаті цього, облікова політика Товариства для цілей складання звітності за МСФЗ зазнала змін. Основні положення облікової політики Товариства розкриті в примітці 5.

Керівництво Товариства вважає, що всі зміни облікової політики призведуть до надання більш правдивих, достовірних відомостей та доречнішої інформації щодо вартості активів, зобов'язань та фінансових результатів діяльності Товариства, а також забезпечать повну відповідність вимогам всіх чинних МСФЗ.

Зміни облікової політики відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 були враховані ретроспективно у цій фінансовій звітності (за винятком застосованих звільнень, як це описано в примітках до фінансової звітності)

Внаслідок переходу на МСФЗ фінансова звітність ТОВ «Трубопласт» станом на 31.12.2017 р. і на 31.12.2018 р. за НПСБО була трансформована з урахуванням внесених трансформаційних коригувань. Відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 1 Товариством розмежовувались зміни, що виникли в результаті зміни облікової політики, і в результаті виправлення помилок.

Зміни до звітних форм «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» і Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) приведені нижче розкривають всі трансформаційні зміни, які відбулись при переході від складання звітності за НПСБО до звітності за МСФЗ.

Вплив внесення трансформаційних коригувань на окремі статті Балансу (Звіту про фінансовий стан), складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, на 1 січня 2018 року і на 31 грудня 2018 року представлений наступним чином.

Таблиця узгоджень показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 01.01.2018 р.

| | Код рядка | Номер кориг. | За даними НПСБО 31.12.2017 | Трансфор- мація | За даними МСФЗ 01.01.2018 |
|--|--------------|-----------------|----------------------------------|--------------------|---------------------------------|
| Актив | | | | | |
| Основні засоби | 1010 | | 3 635 | (29) | 3 606 |
| первісна вартість | 1011 | 1* | 9 782 | (87) | 9 695 |
| знос | 1012 | 2* | (6 147) | 58 | (6 089) |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 1130 | 3* | 6 473 | 75 | 6 548 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 3* | 75 | (75) | - |
| Баланс | | | 90 975 | (29) | 90 946 |
| Пасив | | | | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 4* | 7 303 | (1 870) | 5 433 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 5* | 50 790 | - | 50 790 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 6* | - | 330 | 330 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 7* | 26 024 | 1 511 | 27 535 |
| Баланс | | | 90 975 | (29) | 90 946 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Таблиця узгоджень показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.

| | Код рядка | Номер кориг. | За даними НПСБО 31.12.2018 | Трансформація | За даними МСФЗ 31.12.2018 |
|---|-----------|--------------|----------------------------|---------------|---------------------------|
| Актив | | | | | |
| Основні засоби | 1010 | | 3 278 | 68 | 3 318 |
| первісна вартість | 1011 | 1* | 9 907 | 53 | 9 873 |
| знос | 1012 | 2* | (6 629) | 15 | (6 555) |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 1130 | 3* | 14 697 | 32 | 14 729 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 3* | 32 | (32) | - |
| Баланс | | | 125 353 | 68 | 125 393 |
| Пасив | | | | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 4* | (13 109) | (1 227) | (16 205) |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 5* | - | 163 | 163 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 6* | - | 65 | 395 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 7* | 111 758 | 1 067 | 114 336 |
| Баланс | | | 125 353 | 68 | 125 393 |

Нижче наведено опис коригувань фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ:

- Товариство змінило свою облікову політику щодо відображення понесених витрат на капітальний ремонт. За ПСБО 7 ці витрати включались до первісної вартості з подальшою амортизацією, за МСФЗ вартість таких ремонтів визнається відповідними витратами в періоді здійснення таких ремонтів, а тому первісна вартість основних засобів була зменшена станом на 01.01.2018 р. на 151 тис. грн, на 31.12.2018 р. – на 110 тис. грн (1*). Скориговано і суми нарахованого зносу на суму нарахованої амортизації цих витрат на ремонт. Зменшено знос на 01.01.2018 р. на 96 тис. грн, на 31.12.2018 р. – на 18 тис. грн (2*). Відповідні зміни були враховані у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) (8*, 10*, 11*);
- оскільки на момент вибуття належних Товариству свердловин очікуються значні витрати на їх демонтаж, Товариство почало нараховувати відповідне забезпечення, яке включається до первісної вартості відповідної свердловини. В результаті цього, збільшення станом на 01.01.2018 р. первісної вартості основних засобів склало 81 тис. грн (на суму теперішньої вартості очікуваних майбутніх витрат) (1*), а суми зносу 54 тис. грн (2*). Зі збільшення первісної вартості сума додаткової амортизації у 2018 році склала 3 тис. грн.
- змінено облікову політику щодо обліку малоцінних необоротних активів, зокрема для їх обліку був обраний метод нарахування амортизації в розмірі 100 % в момент введення в експлуатацію. Тому такі об'єкти були списані як повністю проамортизовані, в результаті цього первісна вартість і сума зносу основних засобів зменшились на 17 тис. грн (1*, 2*).
- на виконання вимог МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» Товариство визнало актив з права користування і орендне зобов'язання в сумі 163 тис. грн станом на 31.12.2018 р. (1*, 5*).
- перекласифіковано витрати майбутніх періодів до складу дебіторської заборгованості за виданими авансами (3*).
- у відповідності п.11 МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин» визнано забезпечення під ліквідацію свердловин та обладнання в сумі 330 тис. грн (6*), при цьому сума визнаних фінансових витрат склала 1 132 тис. грн (9*).
- донараховано відсотки за позиками нерезидента в сумі 1 511 тис. грн станом на 01.01.2018 р. і 1 067 тис. грн на 31.12.2018 р., які згідно договорів повинні

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

нараховуватись і виплачуватись в кінці строку оренди. У відповідності з МСФЗ такі відсотки повинні нараховуватись протягом всього строку користування позикою (7*).

- зазначені зміни призвели до зменшення нерозподіленого прибутку на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. у сумі 1 870 тис. грн та 1 227 тис. грн відповідно (4*).

Змін до інших складових власного капіталу внаслідок трансформації не було.

Вплив трансформаційних коригувань на окремі статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік наведені далі.

Таблиця узгоджень показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік

| | Код рядка | Номер кориг. | За даними НПСБО 2018 р. | Трансформація | За даними МСФЗ 2018 р. |
|---|-------------|--------------|-------------------------|----------------|------------------------|
| I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ | | | | | |
| Собівартість реалізованої продукції(товарів, робіт, послуг) | 2050 | 8* | (16 811) | (95) | (16 906) |
| Фінансові витрати | 2250 | 9* | (232) | (1 132) | (1 364) |
| Чистий фінансовий результат(збиток) | 2355 | | (20 411) | (1 227) | (21 638) |
| III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ | | | | | |
| Амортизація | 2515 | 10* | 1 030 | (15) | 1 015 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 11* | 2 394 | (53) | 2 341 |
| Разом | 2550 | | 7 095 | (68) | 7 027 |

Змін до інших форм фінансової звітності внаслідок трансформації не було.

Примітка 4. Використання суджень та припущень

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Товариство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності і економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою. Тому підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від управлінського персоналу Товариства застосування оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які відображені у звітності на дату фінансової звітності, та представлених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Ці оцінки та припущення базуються на попередньому досвіді управлінського персоналу та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Оцінки і припущення постійно переглядаються на дату складання фінансової звітності в зв'язку з ринковими змінами чи зміни обставин, непідконтрольних Товариству. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Товариства застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства, зменшення корисності активів тощо.

Характеристика здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Ця фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Товариство зазнало збитків у сумі 705 тис. грн (у 2018 році – 21 638 тис. грн). Перевищення поточних зобов'язань над оборотними активами станом на 31 грудня 2019 року становить 109 748 тис. грн (на 31 грудня 2018 року –

80 234 тис. грн). Товариство має від'ємне значення власного капіталу станом на 31 грудня 2019 року 14 910 тис. грн (станом на 31 грудня 2018 року – 14 205 тис. грн). Ця ситуація свідчить, що існує невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Основною причиною негативних фінансових результатів минулих років та значного зростання зобов'язань Товариства стало буріння свердловини Північнозаріччянська №4, за підсумками якого не було знайдено запасів природного газу. Це спричинило збитків на суму 19 308 тис. грн (примітка 23).

Плани керівництва по забезпеченню безперервності діяльності

Враховуючи значне фінансове навантаження на бізнес управлінський персонал Товариства веде активний діалог з кредиторами, які наразі підтримують Товариство і націлені на взаємовигідну співпрацю.

Серед ключових напрямів дій із забезпечення безперервності діяльності Товариства менеджмент виділяє:

- початок видобутку природного газу;
- дослідження і розробка Домбровської площі;
- оптимізація операційних витрат;
- зниження фінансового навантаження на бізнес в найближчі роки

Наразі Товариство не має наміру ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які були б необхідні, у разі якщо Товариство не буде здатне продовжувати безперервну діяльність.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення та оцінки стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності на дату складання фінансової звітності, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому:

- терміни експлуатації необоротних активів;
- забезпечення, пов'язані із ліквідацією необоротних активів;
- погашення дебіторської заборгованості;
- судові справи.

Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації

Суттєві оцінки управлінського персоналу Товариства, які базуються на бізнес-планах та операційних оцінках, необхідні для визначення майбутніх термінів корисного використання основних засобів і інших активів, які підлягають амортизації. Фактичні терміни корисного використання можуть відрізнитись від оцінок управлінського персоналу.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку термінів корисного використання активів включають наступні:

- зміни у виробничих технологіях;
- зміни у технологіях технічного обслуговування;
- зміни регуляторних актів та законодавства;
- непередбачені проблеми з експлуатацією і використанням тощо.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на суми накопиченої амортизації активів у майбутньому та їхню балансову вартість. Товариство переглядає очікувані терміни корисного використання активів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, впродовж якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Товариства. Будь-які зміни очікуваних термінів корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Забезпечення, пов'язані із ліквідацією необоротних активів

Керівництво оцінює забезпечення, пов'язане зі зняттям з експлуатації газових свердловин, шлейфів та установки комплексної підготовки газу. Таке забезпечення визначається на основі приведеної вартості витрат, які, як очікується, будуть понесені в процесі ліквідації вищевказаних основних засобів. Ці витрати були оцінені технічною службою Товариства на підставі розрахунків наданих підприємствами, які мають право здійснювати такого плану ліквідаційні роботи.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків – значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вхідні дані. Товариство регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вхідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками і фактичними збитками.

Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних витрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Управлінський персонал регулярно перевіряє стан своєї дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Управлінський персонал використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання фінансової звітності. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнятись від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

Ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних чи центральних органів влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Управлінський персонал вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Товариства, є правильним і діяльність Товариства здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Товариство нарахувало і сплатило всі належні податки, обов'язкові платежі і збори.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в балансі (звіті про фінансовий стан), якщо вони є ідентифіковані, існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з їх використанням, та вартість їх достовірно визначена.

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю їх придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання амортизації не підлягають. На кожну дату балансу такі активи переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисного використання підлягають амортизації за прямолінійним методом впродовж терміну корисного використання.

Терміни корисного використання нематеріальних активів залежать від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів і становлять від 4 до 20 років.

Визначення терміну корисного використання нематеріальних активів здійснює спеціальна експертна комісія, яка визначає цей термін для нових об'єктів, а також займається переглядом терміну корисного використання по тих об'єктах, які вже знаходяться в експлуатації.

Термін корисного використання (нарахування амортизації) нематеріальних активів переглядається в кінці кожного звітного року. При цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності перспективно як зміна облікових оцінок без перегляду порівняльних показників.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Нематеріальні активи, які створюються в Товаристві, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в тому періоді, в якому вони були понесені.

Витрати на дослідження і розробки

Витрати на дослідження і розробки визнаються витратами в міру їх виникнення.

Нематеріальний актив, одержаний в результаті витрат на розробку, визнається тоді, коли Товариство може продемонструвати все, що зазначено нижче:

- технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;

- свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди.
- наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку в якості активу такі активи відображаються за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від

Ліцензії

Товариство володіє певними ліцензіями, дозволами та іншими дозвільними документами. Термін дії цих дозвільних документів залежить від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів.

Безстрокові дозвільні документи (без обмеженого терміну дії) амортизації не підлягають, але обов'язково переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання.

Дозвільні документи з визначеним терміном дії підлягають амортизації впродовж цього терміну прямолінійним методом.

Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції)

Об'єкти незавершеного капітального будівництва і незавершених капітальних інвестицій в основні засоби капіталізуються як окремий компонент основних засобів і не підлягають амортизації. Обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Після завершення будівництва чи створення основного засобу об'єкт переводиться у відповідну групу основних засобів.

Основні засоби

Основні засоби визнаються в якості активів тільки якщо існує впевненість в тому, що Товариство одержить певні економічні вигоди в майбутньому від їх використання та вартість таких активів може бути достовірно оцінена.

Основні засоби визнаються в фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою.

Для оцінки основних засобів після первісного визнання Товариство використовує модель собівартості. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням зносу та накопичених збитків від знецінення.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування основних засобів включаються до витрат періоду по мірі здійснення таких витрат. Витрати на реконструкцію, модернізацію, заміну значних компонентів чи інше поліпшення об'єктів основних засобів, що можуть призвести до збільшення очікуваних економічних вигід від використання таких основних засобів, капіталізуються з подальшою амортизацією таких витрат.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом, поступово зменшуючи їхню залишкову вартість до ліквідаційної вартості впродовж терміну їх корисного використання.

Амортизація активу починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив готовий до використання, та припиняється з наступного місяця, після того, коли актив класифікований як актив, утримуваний для продажу, або припинено визнання об'єкту активом та списано його з балансу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Амортизація не припиняється, якщо актив не використовується або він не знаходиться в активному використанні, доки актив не буде проамортизований повністю.

Звичайні терміни корисного використання основних засобів Товариства представлені таким чином:

| Групи основних засобів | Діапазон термінів корисного використання у роках |
|-----------------------------|--|
| Свердловини з облаштуванням | 15 – 20 |
| Інші основні засоби | 5 – 12 |

Для визначення терміну корисного використання основних засобів створена спеціальна експертна комісія, яка визначає цей термін для нових об'єктів, а також займається переглядом терміну корисного використання по тих об'єктах, які вже знаходяться в експлуатації. Ліквідаційна вартість усіх об'єктів основних засобів для цілей розрахунку амортизації дорівнює не нулю.

Списання з балансу об'єктів основних засобів відбувається після вибуття об'єкту або коли Товариство більше не очікує одержати додаткові економічні вигоди від використання або вибуття такого об'єкту. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визначається як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю об'єкта та відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Запаси

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариством; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Собівартість вибуття запасів визначається за формулою – «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

Оренда

Визначення оренди

При заключенні договору, Товариство визначає чи договір або окрема його частина є договорами оренди. Договір або окрема його частина є договором оренди, якщо він передає право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство повторно оцінює чи є договір або окрема його частина договорами оренди лише у разі перегляду умов договору.

Якщо договір або окрема його частина є договорами оренди, Товариство обліковує кожен орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договору.

Товариство як орендар

Первісна оцінка

На дату початку оренди, Товариство визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди. Актив з права користування оцінюється за собівартістю.

На дату початку оренди, Товариство оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Товариство дисконтує орендні платежі, застосовуючи відсоткову ставку, яка передбачена договором оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

До складу орендних платежів, що враховуються при оцінці орендних зобов'язань за право користування базовим активом протягом строку оренди включаються:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до заключення договору оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, які первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, які будуть сплачені Товариством за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна реалізації опціону на придбання активу, якщо Товариство обґрунтовано впевнене у тому, що воно скористається такою можливістю;
- штрафи за припинення договору оренди, якщо умови оренди відображають реалізацію Товариством опціону на дострокове припинення договору оренди.

Виключення для невизнання на балансі активу з права користування

Товариство використовує виключення та не визнає на балансі активи з права користування щодо:

- короткострокових договорів оренди;
- договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість.

Товариство застосовує виключення до договорів оренди всіх груп активів.

При застосуванні даного виключення короткостроковими вважаються договори оренди зі строком оренди до 365 днів включно. Договори оренди, що передбачають опціон на придбання базового активу не розглядаються як короткотермінові.

Товариство застосовує поріг 5 000 євро (гривневий еквівалент на дату застосування виключення), при визначенні базового активу з низькою вартістю.

За договорами оренди, до яких Товариство застосовує виключення, витрати визнаються в періоді, до якого вони належать.

Подальша оцінка

Після дати початку оренди Товариство оцінює всі актив з права користування за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування.

Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо оренда передає Товариству право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Товариство скористається можливістю його придбати. В інших випадках Товариство амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Інші вимоги до нарахування амортизації, визнання зменшення корисності за активом з права користування аналогічні вимогам, що застосовуються до власних основних засобів.

Переоцінка зобов'язань за договором оренди

Товариство переоцінює орендне зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої – більше, ніж на 10%.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої процентної ставки.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Товариство відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Товариство визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

Модифікації договору оренди

Товариство розглядає модифікацію договору оренди як окремий договір оренди, якщо виконуються умови:

- модифікація збільшує сферу дії договору оренди, додаючи право на користування одним або більшою кількістю базових активів;
- компенсація за договором збільшується на суму, що відповідає ціні окремого договору за збільшений обсяг з відповідними коригуваннями, що відображають обставини конкретного договору.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди;
- визначає строки модифікованої оренди;
- переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Переглянута ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, неявно передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається за статтею «Інші операційні витрати» Звіту про прибутки та збитки;

- відображає коригування активу з права користування з урахуванням усіх інших модифікацій договору оренди.

Товариство як орендодавець

Товариство як орендодавець кожен з договорів оренди класифікує як фінансову або операційну оренду.

Дана класифікація здійснюється за станом на більш ранню з дат, - дату заключення договору оренди або дату прийняття сторонами на себе зобов'язань щодо погоджених основних умов договору оренди, та переглядається лише у разі модифікації договору оренди.

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

Класифікація оренди як фінансової або операційної залежить від суті операції, а не від форми договору.

Фінансова оренда

Орендодавець визнає активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) і подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду.

Визнання фінансового доходу має базуватися на моделі, що відображає сталу періодичну норму прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в фінансову оренду.

Операційна оренда

Орендодавець подає у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається в складі доходу на прямолінійній основі впродовж терміну оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується.

Первісні прямі витрати, понесені Товариством при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, включаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються як витрати протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство визначає суму відшкодування активу.

Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за мінусом витрат на продаж і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки.

Товариство здійснює свої розрахунки зменшення корисності виходячи з детальних бюджетів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, що генерує грошові кошти

в межах Товариства, на яку припадають індивідуальні активи. Бюджети та прогнозні розрахунки зазвичай здійснюються на період 5 років. На період більшої тривалості розраховуються ставки довгострокового зростання, що застосовуються до прогнозованих грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутках чи збитках того звітного періоду, в якому було виявлене таке зменшення корисності.

На кожну наступну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на фінансовий результат.

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються у звіті про фінансовий стан Товариства, представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, дебіторською й кредиторською заборгованістю, іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства та МСФЗ.

Фінансові інструменти визнаються та обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансові активи Товариство класифікує на такі групи:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Товариство класифікує як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії;
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Первісно довгострокові фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює амортизованій вартості суми платежів. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансового активу або частини фінансового активу тільки в тому випадку, коли відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення його визнання.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- спливає термін дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- воно передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін позовної давності

Знецінення фінансових активів

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство створювало резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Такий резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

ECL (Очікувані кредитні збитки) – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Товариство очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Товариство застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків (далі – «ECL»), який використовує очікуваний збиток за весь період очікуваного збитку для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

Відповідно до МСФЗ 9 допустимі збитки оцінюються за будь-якою з наступних основ:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати;
- діючі ECL: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Товариство вважає, що обґрунтована та підтримувана інформація є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Товариства та обґрунтованій кредитній оцінці.

Товариство вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли малоімовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Товариством в повному обсязі.

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

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю.

Товариство застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15, за виключенням торгової дебіторської заборгованості і активів за договором за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариство використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Товариства з метою нарахування оціночного резерву (резерву сумнівних боргів) розділені на групи. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогностичних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику.

При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожен звітну дату. Нарховані 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.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безнадійною, 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 оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. 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 свідоцтво того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення визнається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів Товариство відносить залишки грошових коштів на рахунках в банках і депозити до запитання.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Товариством як еквіваленти грошових коштів.

Зобов'язання та забезпечення

Товариство розділяє короткострокові (поточні) (до 12 місяців) і довгострокові (довше 12 місяців) зобов'язання та забезпечення.

Товариство здійснює переведення частини довгострокових зобов'язань до складу короткострокових, коли за умовами договору до повернення цієї частини суми боргу залишається менше 365 днів від звітної дати.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню впродовж дванадцяти місяців після звітної дати;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання впродовж щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

До складу поточних та довгострокових забезпечень Товариство відносить забезпечення на оплату відпусток працівникам та забезпечення витрат на зняття з експлуатації свердловин. 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 періоду.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю

Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і враховується за справедливою вартістю.

Аванси отримані

Аванси отримані відображаються у розмірі первісно отриманих сум. Суми отриманих авансів передбачається реалізувати шляхом отримання доходів від звичайної діяльності Товариства.

Інші поточні зобов'язання

До інших поточних зобов'язань відносяться інші отримані позики (крім банківських кредитів), зобов'язання щодо нарахованих відсотків за кредитами і позиками, суми нарахованого податкового кредиту на видані аванси та суми за іншими зобов'язаннями тощо.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, не є значною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в Примітках, якщо існує значна ймовірність отримання економічних вигід.

Визнання доходів

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

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Товариство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Товариство застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

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).

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Товариство передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час.

Станом на 31 грудня 2019 сума таких активів є несуттєвою та представлена в сумі торгової та іншої дебіторської заборгованості балансу (звіту про фінансовий стан).

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Товариство отримало від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2019 року такі зобов'язання відображаються у складі статті Поточна кредиторська заборгованість та аванси отримані в балансі (звіті про фінансовий стан).

Договори Товариства з покупцями є договорами з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного договору. Як правило, продажі здійснюються з кредитним терміном до 365 днів і як наслідок торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи.

Визнання витрат

Витрати враховуються згідно метода нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигід, 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 вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, які обов'язково потребують суттєвого періоду для підготовки їх до використання за призначенням чи для реалізації, додаються до первісної вартості цих активів до того моменту, поки вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, завершена. Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони виникають.

Зареєстрований капітал

Зареєстрований капітал є інструментом власного капіталу та являє собою договір, що надає право на залишкову частку в активах Товариства після вирахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу відображаються за сумою отриманих надходжень, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) являє собою прибуток (збиток), отриманий Товариством з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням дивідендів або переведень до статутного капіталу. Нерозподілений прибуток не є коштами, що підлягають у повному обсязі розподілу серед засновників.

Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності податки на прибуток були нараховані відповідно до вимог податкового законодавства України, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток в звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) складаються з поточного податку та змін у сумі відстрочених податків.

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до українського податкового законодавства. Згідно з Податковим кодексом на 2019 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2018 – 18%).

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок нараховується за методом балансових зобов'язань і визнається відносно податкових тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань в фінансовій звітності і відповідних податкових баз, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається по всім оподатковуваним тимчасовим податковими різницям, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, або активу чи зобов'язання в господарської операції, що не є об'єднанням бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються по всім тимчасовим різницям, які підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами та невикористаним податковим збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, відносно якого можна бути застосувати тимчасову різницю, яка підлягає

вирахуванню, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, що виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі в спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть відшкодовані в осяжному майбутньому та буде мати місце оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використати всі або частину цих активів. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає значна ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, у якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних не в складі прибутків або збитків, також не визнається в складі прибутків або збитків. Статті відстрочених податків визнаються у відповідності до операцій за якими вони виникають або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зараховувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом тому самому суб'єкту господарювання.

Податок на додану вартість

ПДВ з операцій, які здійснює Товариство, стягується за ставкою 20%. 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. 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 надходження товарів (робіт, послуг) або оплати постачальнику та отримання податкової накладної.

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується фіскальним органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або в складі витрат, залежно від обставин;
- дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується фіскальним органом або виплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, відображеної в звіті про фінансовий стан.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Інші податки, крім податку на прибуток та податку на додану вартість, відображаються як компонент операційних витрат або собівартості (рента включається до собівартості видобутого газу).

Операції в іноземній валюті

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 у звіті про фінансовий стан за курсом НБУ на дату складання звітності.

Результат від курсових різниць, що виникають при перерахунку відображаються у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Негрошові (немонетарні) статті, які оцінюються по історичній вартості в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первинної операції.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Виплати працівникам

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Короткострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), що, як очікується, будуть сплачені у повному обсязі впродовж дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги.

Короткострокові виплати працівникам включають:

- заробітну плату, внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні відпуски та тимчасова непрацездатність;
- преміювання;

Примітка 6. Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування).

Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (Метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до діяльності Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Визначення бізнесу»

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», які змінили визначення терміну «бізнес» і повинні допомогти організаціям визначити, чи є придбана сукупність видів діяльності та активів бізнесом чи ні. Дані поправки уточнюють мінімальні вимоги до бізнесу, виключають оцінку того, чи здатні учасники ринку замінити будь-якої відсутній елемент, додають інструкції, щоб допомогти організаціям оцінити, чи є придбаний процес значущим, звужують визначення бізнесу і віддачі, а також вводять необов'язковий тест на наявність концентрації справедливої вартості. Разом з поправками також були надані нові ілюстративні приклади.

Оскільки дані поправки застосовуються перспективно щодо операцій чи інших подій, які відбуваються на дату їх первісного застосування або після неї, очікується, що вони не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» і МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», щоб узгодити визначення суттєвості в різних стандартах і роз'яснити деякі аспекти даного визначення. Згідно з новим визначенням «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів».

Очікується, що поправки до визначення суттєвості не зроблять значного впливу на фінансову звітність Товариства.

Примітка 7. Нематеріальні активи

| | Станом на 1 січня | Надходження | Нарахована амортизація | Вибуття | Станом на 31 грудня |
|---------------------------|----------------------|--------------|---------------------------|---------|------------------------|
| 2019 рік | | | | | |
| Балансова вартість | 6 456 | 385 | (630) | - | 6 211 |
| Первісна вартість | 8 518 | 385 | - | - | 8 903 |
| Накопичена амортизація | (2 062) | - | (630) | - | (2 692) |
| 2018 рік | | | | | |
| Балансова вартість | 5 933 | 1 070 | (547) | - | 6 456 |
| Первісна вартість | 7 456 | 1 070 | - | 8 | 8 518 |
| Накопичена амортизація | (1 523) | - | (547) | (8) | (2 062) |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції

| | Станом на 1 січня | Надходження | Вибуття | Станом на 31 грудня |
|--|----------------------|---------------|-----------------|------------------------|
| 2019 рік | | | | |
| Капітальне будівництво | 56 769 | 27 936 | (72 579) | 12 126 |
| Придбання (виготовлення, ремонт) основних засобів | - | 12 505 | (207) | 12 298 |
| Придбання нематеріальних активів | 44 | 341 | (385) | - |
| Всього | 56 813 | 40 782 | (73 171) | 24 424 |
| 2018 рік | | | | |
| Капітальне будівництво | 36 925 | 36 350 | (16 506) | 56 769 |
| Придбання (виготовлення, ремонт) основних засобів | - | 18 | (18) | - |
| Придбання нематеріальних активів | - | 1 114 | (1 070) | 44 |
| Всього | 36 925 | 37 482 | (17 594) | 56 813 |

Примітка 9. Основні засоби

| | Свердловини з облаштуванням | Інші основні засоби | Всього |
|--|--------------------------------|------------------------|---------------|
| Балансова вартість на 01.01.2018 р. | 3 454 | 152 | 3 606 |
| Первісна вартість | 9 356 | 339 | 9 695 |
| Знос | (5 902) | (187) | (6 089) |
| Надходження | - | 18 | 18 |
| Визнання орендного активу (Примітка 16) | - | 163 | 163 |
| Вибуло | | | |
| Первісна вартість | - | 3 | 3 |
| Знос | - | (3) | (3) |
| Нарахована амортизація | (414) | (55) | (469) |
| Балансова вартість на 31.12.2018 р. | 3 040 | 278 | 3 318 |
| Первісна вартість | 9 356 | 517 | 9 873 |
| Знос | (6 316) | (239) | (6 555) |
| Надходження | 33 101 | 40 082 | 73 183 |
| Вибуло | | | |
| Первісна вартість | - | - | - |
| Знос | - | - | - |
| Нарахована амортизація | (800) | (793) | (1 593) |
| Балансова вартість на 31.12.2019 р. | 35 341 | 39 567 | 74 908 |
| Первісна вартість | 42 457 | 40 599 | 83 056 |
| Знос | (7 116) | (1 032) | (8 148) |

Первісна вартість повністю проамортизованих основних засобів станом на 31.12.2019 р. складає 164 тис. грн (станом на 31.12.2018 р. – 109 тис. грн, станом на 01.01.2018 р. – 92 тис. грн). Товариство не надавало основні засоби в заставу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка 10. Запаси

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Паливо | 30 | 10 | 19 |
| Будівельні матеріали | 1 716 | 8 709 | 3 539 |
| Запасні частини | 6 | 6 | 8 |
| Інші матеріали | 209 | 210 | 210 |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | - | 381 | - |
| Готова продукція | 1 096 | 312 | 544 |
| Товари | 15 | - | 2 563 |
| Всього | 3 072 | 9 628 | 6 883 |

Примітка 11. Дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Торгова дебіторська заборгованість | 320 | 556 | 108 |
| Мінус: резерв на знецінення | - | - | - |
| Всього | 320 | 556 | 108 |

Товариство на постійній основі оцінює резерв під збитки на торгіву дебіторську заборгованість в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Очікувані кредитні збитки на торгіву дебіторську заборгованість оцінюються з використанням матриці оціночних резервів, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора, скоригованої на фактори, специфічні для дебітора, загальні економічні умови галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного, так і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату.

Товариство списує торгіву дебіторську заборгованість при наявності інформації, яка вказує, що боржник має серйозні фінансові труднощі, і ймовірність відшкодування відсутня, наприклад, в разі, коли боржник перебуває в стадії ліквідації або банкрутства.

У наведеній нижче таблиці вказано профіль ризиків торгової дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних резервів Товариства. Оскільки минулий досвід Товариства, пов'язаний з виникненням кредитних збитків, не свідчить про те, що характеристики виникнення збитків для різних клієнтських сегментів відрізняються, резерв під збитки на основі статусу прострочених платежів додатково не розмежовується залежно від різних клієнтських баз Товариства.

| 31 грудня 2019 року | кількість днів прострочки | | | | | | Всього |
|---|---------------------------|------|--------|---------|---------|------|--------|
| | Не прострочена | 1-90 | 91-180 | 181-270 | 271-365 | >365 | |
| Торгова дебіторська заборгованість | 320 | - | - | - | - | - | 320 |
| Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків | 0% | 0% | 25% | 50% | 75% | 100% | X |
| Очікувані кредитні збитки за весь період | - | - | - | - | - | - | - |

| 31 грудня 2018 року | кількість днів прострочки | | | | | | Всього |
|---|---------------------------|------|--------|---------|---------|------|--------|
| | Не прострочена | 1-90 | 91-180 | 181-270 | 271-365 | >365 | |
| Торгова дебіторська заборгованість | 556 | - | - | - | - | - | 556 |
| Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків | 0% | 0% | 25% | 50% | 75% | 100% | X |
| Очікувані кредитні збитки за весь період | - | - | - | - | - | - | - |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| 01 січня 2018 року | кількість днів прострочки | | | | | | Всього |
|--|---------------------------|------|--------|---------|---------|------|--------|
| | Не прострочена | 1-90 | 91-180 | 181-270 | 271-365 | >365 | |
| Торгова дебіторська заборгованість | 108 | - | - | - | - | - | 108 |
| Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків | 0% | 0% | 25% | 50% | 75% | 100% | X |
| Очікувані кредитні збитки за весь період | - | - | - | - | - | - | - |

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|---|--------------|---------------|--------------|
| Видані аванси підрядникам для освоєння Домбровської площі | 264 | 14 139 | 6 291 |
| Видані аванси для операційної діяльності | 1 436 | 590 | 257 |
| Всього | 1 700 | 14 729 | 6 548 |

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|-----------------------|---------------|---------------|--------------|
| - ПДВ | 14 142 | 10 692 | 4 940 |
| - Податок на прибуток | 446 | 446 | 446 |
| - інші платежі | - | - | 2 |
| Всього | 14 588 | 11 138 | 5 388 |

Інша поточна дебіторська заборгованість

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|---------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| Видані позики пов'язаним особам | 5 982 | 13 856 | 17 776 |
| Інші позики | 533 | 620 | 131 |
| Фінансове забезпечення | - | 302 | - |
| Інша заборгованість | - | - | 34 |
| Мінус: резерв на знецінення | - | - | - |
| Всього | 6 515 | 14 778 | 17 941 |

Інша поточна дебіторська заборгованість також включає заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 26).

За 2018 і 2019 роки списання безнадійних боргів не відбувалося.

Примітка 12. Грошові кошти та їх еквіваленти

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|---|------------|--------------|--------------|
| Поточні рахунки в національній валюті | 702 | 715 | 6 931 |
| Короткострокові депозити | - | 7 136 | - |
| Грошові кошти, обмежені у використанні* | 7 | 7 | - |
| Всього | 709 | 7 858 | 6 931 |

* Спеціальний рахунок в казначействі для сплати ПДВ

Примітка 13. Зареєстрований капітал

Станом на 31.12.2019 року зареєстрований статутний капітал Товариства складає 2 000 тис. грн. Статутний капітал сплачено в повному обсязі.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дані про склад засновників і їх частки станом на 31 грудня представлені наступним чином:

| | 2019 | | 2018 | |
|------------------------------|------------|--------------|------------|--------------|
| | Частка, % | Сума | Частка, % | Сума |
| CASTLEWOOD HOLDINGS LLC. | 60 | 1 200 | 60 | 1 200 |
| STOLITZA DEVELOPMENT LIMITED | 40 | 800 | 40 | 800 |
| Всього | 100 | 2 000 | 100 | 2 000 |

Кінцевими бенефіціарами, що непрямим методом володіють 100% статутного капіталу Компанії є фізичні особи – Кулямзіна Інна Сергіївна та Сергій Уманський.

Нарахування і виплати дивідендів Товариством у 2018 і 2019 роках не проводилось.

Примітка 14. Зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|--|---------------|------------|---------------|
| Довгострокові зобов'язання за іншими позиками юридичних осіб | 10 022 | - | 50 790 |
| Довгострокове зобов'язання з права оренди (Примітка 16) | 67 | 163 | - |
| Всього | 10 089 | 163 | 50 790 |

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|--|------------|------------|------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язанням з права оренди (Примітка 16) | 394 | - | - |
| Всього | 394 | - | - |

Короткострокові кредити банків

| | % ставка | Валюта | Дата погашення | | | |
|-----------------------------------|----------|----------|----------------|---------------|---------------|------------|
| | | | | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
| Кредит від українського банку (1) | 6,7-8 | дол. США | Червень 2020р. | 13 517 | 10 812 | - |
| Кредит від українського банку (2) | 6,7-7,5 | дол. США | Червень 2020р. | 16 296 | 12 246 | - |
| Всього | | | | 29 813 | 23 058 | - |

(1) ПАТ АБ «Укргазбанк»

У червні 2018 року Товариство уклало з АБ «Укргазбанк» кредитний договір на відкриття відновлюваної відкличної кредитної лінії. Кредитний ліміт становить 572 300 дол. США. Базова процентна ставка встановлюється в розмірі 6,7% річних. Строк кредитування з 26.06.2018р. по 19.06.2019р. У червні 2019 року Товариство уклало Додаткову угоду до Кредитного договору щодо продовження строку кредитування з 19.06.2019 р. по 18.06.2020 р. Базова процентна ставка встановлюється в розмірі 8,0%.

У забезпечення зобов'язань за цим договором прийнято в заставу майнові права на грошові кошти, які належать Заставаодавцю ТОВ «Кам'янський машинобудівний завод» в сумі 590 000 дол. США, що розміщені на депозитному рахунку.

Станом на 31 грудня 2019 р. непогашена сума основної заборгованості за кредитом згідно з цим договором становить 570 650 дол. США. (2018р. – 390 500 дол. США). Сума нарахованих відсотків за користування кредитом протягом 2019 р. становить 34 146 83 дол. США (2018 р. – 12 788 дол. США).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

(2) ПАТ «Державний експортно-імпортний банк «Укрексімбанк»

У серпні 2018 року Товариство заключило з АТ «Укрексімбанк» кредитний договір на відкриття відновлюваної кредитної лінії. Кредитний ліміт становить 698 000 дол. США. Базова процентна ставка встановлена в розмірі 6,7% річних. Кінцевий термін погашення кредиту 05.06.2019 р. У червні 2019 року Товариство уклало Додаткову угоду до Кредитного договору щодо продовження кінцевого терміну погашення кредиту до 05.06.2020 р. та зміни суми ліміту кредитної лінії з 698 000 дол. США на 688 000 дол. США. Базова процентна ставка з 16.07.2019 р. встановлена в розмірі 7,5%.

У забезпечення зобов'язань за цим договором прийнято в заставу майнові права на грошові кошти, які належать Заставадавцю ТОВ «Кам'янський машинобудівний завод» в сумі 702 000 дол. США, що розміщені на депозитному рахунку.

Станом на 31 грудня 2019 р. непогашена сума основної заборгованості за кредитом згідно з цим договором становить 688 000 дол. США. (2018р. – 442 276,96 дол. США). Сума нарахованих відсотків за користування кредитом протягом 2019 року становить 44 825,61 дол. США (2018 р. – 9 168 дол. США).

Зобов'язання за нарахованими відсотками за короткостроковими кредитами банків відображені в складі Інших поточних зобов'язань.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|--|------------|------------|------------|
| - ПДВ | 45 | - | - |
| - ПДФО | 28 | 22 | - |
| - Рентна плата за користування надрами | 93 | 24 | 99 |
| - Військовий збір | 3 | 1 | - |
| Всього | 169 | 47 | 99 |

Інші поточні зобов'язання

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Зобов'язання за нарахованими відсотками за короткостроковими кредитами банків | 198 | 133 | - |
| Зобов'язання за короткостроковими позиками | 97 492 | 108 142 | 23 813 |
| Зобов'язання за нарахованими відсотками за іншими позиками | 4 983 | 3 661 | 1 123 |
| Податковий кредит з ПДВ із сплачених авансів | 263 | 2 393 | 994 |
| Інші поточні зобов'язання | 243 | 7 | 1 605 |
| Всього | 103 179 | 114 336 | 27 535 |

Зобов'язання за позиками

| | % ставка | Валюта | Дата погашення | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|-----------------------------------|----------|----------|-----------------|----------------|----------------|---------------|
| Позика від пов'язаної сторони (1) | 8 | євро | Жовтень 2019р | 11 890 | 14 271 | - |
| Позика від пов'язаної сторони (2) | 9 | дол. США | Серпень 2021р. | 4 737 | 5 538 | 6 700 |
| Позика від пов'язаної сторони (2) | 9,8 | євро | Вересень 2021р. | 5 284 | 6 343 | 5 613 |
| Позика від пов'язаної сторони (3) | - | грн | - | 233 | - | - |
| Позика від резидента (4) | - | грн | - | 31 390 | 31 390 | - |
| Позика від резидента (5) | - | грн | - | 53 980 | 50 600 | 11 500 |
| Всього | | | | 107 514 | 108 142 | 23 813 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

(1) Пов'язана сторона 1

У 2018 році Товариство отримало позику від пов'язаної сторони 1. Сума позики за Договором становить 450 000 євро. Встановлена фіксована процентна ставка у розмірі 8% річних. Строк повернення позики до 06.10.2019 р.

Станом на 31 грудня 2019 року непогашена сума основної заборгованості за цим договором становить 450 000 євро (2018 р. – 450 000 євро). Сума нарахованих відсотків за користування позикою протягом 2019 р. становить 36 000 євро .

(2) Пов'язана сторона 2

У 2015 році Товариство отримало позику від пов'язаної сторони 2. Сума позики за Договором становить 200 000 дол. США. Встановлена фіксована процентна ставка у розмірі 9% річних. Строк повернення позики 20.08.2016 р. У жовтні 2017 року Товариство уклало Додаткову угоду №1 до Договору позики щодо продовження кінцевого терміну повернення позики до 18.08.2019 р. У травні 2019 року Товариство уклало Додаткову угоду №2 до Договору позики щодо продовження кінцевого терміну повернення позики до 18.08.2021р.

У 2015 році Товариство отримало позику від пов'язаної сторони 2. Сума позики за Договором становить 200 000 євро. Встановлена фіксована процентна ставка у розмірі 9,8 % річних. Строк повернення позики 30.09.2016 р. У жовтні 2017 року Товариство уклало Додаткову угоду №1 до Договору позики щодо продовження кінцевого терміну повернення позики до 29.09.2019 р. У травні 2019 року Товариство уклало Додаткову угоду №2 до Договору позики щодо продовження кінцевого терміну повернення позики до 29.09.2021р.

Станом на 31 грудня 2019 р. непогашена сума основної заборгованості за цими договорами становить 200 000 дол. США та 200 000 євро відповідно. (2018 р. – 200 000 дол. США та 200 000 євро відповідно). Сума нарахованих відсотків за користування позикою протягом 2019 р. становить 18 000 дол. США та 19 600 євро відповідно. (2018 р. – 18 000 дол. США та 19 600 євро).

(3) Пов'язана сторона 3

У 2019 році Товариство отримало безпроцентну позику від пов'язаної сторони 3. Сума позики за Договором становить 232 500 грн. Строк повернення позики до 15.12.2020 р.

(4) Резидент 1

У 2016 році Товариство отримало позику від резидента України 1. Сума позики за Договором №1 становить 5 000 000 грн. Строк повернення позики до 22.02.2026 р. У січні 2018 р. Товариство уклало Додаткову угоду №1 до Договору позики щодо скорочення кінцевого терміну повернення позики до 31.12.2018 р.

У 2016 році Товариство отримало позику від резидента України 1. Сума позики за Договором №2 становить 26 390 000 грн. Строк повернення позики до 07.12.2026 р. У січні 2018 р. Товариство уклало Додаткову угоду №1 до Договору позики щодо скорочення кінцевого терміну повернення позики до 31.12.2018 р.

(5) Резидент 2

Протягом 2015-2019 років Товариство отримало безпроцентні позики від резидента України 2 із строком погашення 2018 р. в сумі 49 600тис.грн, 2019р.- 1 000тис.грн, 2020р.- 3 380тис.грн.

Примітка 15. Забезпечення

Довгострокові забезпечення являють собою забезпечення, пов'язані із ліквідацією необоротних активів. Відповідно до вимог чинного законодавства, Товариство повинно провести рекультивацию земель, які зазнали змін у структурі рельєфу, екологічному стані ґрунтів і материнських порід та у гідрологічному режимі внаслідок проведення бурових, геологорозвідувальних, будівельних та інших робіт. Резерв на виведення активів з експлуатації являє собою теперішню вартість витрат на виведення з експлуатації

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

нафтогазових активів. Основні припущення, використані під час визначення суми резерву на виведення активів з експлуатації, були представлені таким чином: ставка дисконтування – 16,5-18%. Очікується, що забезпечення, пов'язані із ліквідацією необоротних активів буде використано в середньому протягом 16-20 років від моменту початку експлуатації свердловин та обладнання.

| | 2019 | 2018 |
|--|------------|------------|
| На 1 січня | 395 | 330 |
| Нараховано за звітний період | 468 | - |
| Амортизація дисконту | 94 | 65 |
| Використано або сплачено за звітний період | - | - |
| На 31 грудня | 957 | 395 |

Поточні забезпечення Товариства являють собою забезпечення виплат відпусток, які визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Товариства у наступному звітному періоді та розраховуються як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату.

| | 2019 | 2018 |
|--|------------|------------|
| На 1 січня | 258 | 126 |
| Нараховано за звітний період | 405 | 241 |
| Використано або сплачено за звітний період | (282) | (109) |
| На 31 грудня | 381 | 258 |

Примітка 16. Оренда

Товариство має договори оренди різної техніки, транспортних засобів та офісного приміщення, які воно використовує в своїй діяльності. Зобов'язання Товариства за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Товариство не має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду. Деякі договори включають опціони на продовження або припинення оренди і змінні орендні платежі, які більш детально розглядаються нижче.

У Товариства також є деякі договори оренди з терміном оренди менше 12 місяців і договори оренди офісного обладнання, що має низьку вартість. Відносно цих договорів Товариство застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду:

| | 2019 | 2018 |
|---------------------|------------|------------|
| На 1 січня | 163 | - |
| Приріст | 478 | 163 |
| Амортизація | (143) | - |
| На 31 грудня | 498 | 163 |

В балансі (звіті про фінансовий стан) активи в формі права користування включено до складу Основних засобів (Примітка 9).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і її зміни протягом періоду:

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------|------------|------------|
| На 1 січня | 163 | - |
| Приріст | 478 | 163 |
| Нарахування відсотків | 38 | - |
| Орендні платежі | (218) | - |
| На 31 грудня | 461 | 163 |

В балансі (звіті про фінансовий стан) зобов'язання з оренди включено до складу Інших довгострокових зобов'язань та Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

Нижче представлені суми, визнані у Звіті про фінансові результати:

| | 2019 | 2018 |
|---|--------------|------|
| Витрати на амортизацію активів у формі права користування | (143) | - |
| Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди | (38) | - |
| Всього | (181) | - |

Примітка 17. Чистий дохід від реалізації

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------------------|--------------|---------------|
| Дохід від реалізації природного газу | 5 924 | 21 551 |
| Всього | 5 924 | 21 551 |

Примітка 18. Собівартість реалізованої продукції, товарів

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|-----------------|
| Собівартість покупного газу | (848) | (16 201) |
| Амортизація | (1 915) | (233) |
| Рентна плата | (1 459) | (355) |
| Витрати на персонал | (740) | (15) |
| Короткострокова оренда виробничого обладнання | (665) | - |
| Підготовка, прийом і транспортування газу | (368) | (78) |
| Інші витрати | (94) | (24) |
| Всього | (6 089) | (16 906) |

Примітка 19. Інші операційні доходи

| | 2019 | 2018 |
|---|--------------|------------|
| Дохід від операційної курсової різниці | 4 863 | 468 |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості | - | 5 |
| Дохід від реалізації виробничих запасів | 788 | - |
| Інший дохід | 2 | 34 |
| Всього | 5 653 | 507 |

Примітка 20. Адміністративні витрати

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Витрати на персонал | (3 478) | (3 156) |
| Амортизація | (161) | (19) |
| Вартість паливо – мастильних матеріалів | (209) | (119) |
| Послуги банку | (119) | (80) |
| Комунальні послуги | (31) | (8) |
| Послуги сторонніх організацій | (653) | (316) |
| Інші витрати | (126) | (231) |
| Всього | (4 777) | (3 929) |

Примітка 21. Інші операційні витрати

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Собівартість реалізованої іноземної валюти | (30) | (37) |
| Амортизація | (122) | (935) |
| Витрати на персонал | (1 054) | (325) |
| Собівартість реалізованих виробничих запасів | (792) | (2) |
| Послуги сторонніх організацій | (204) | (314) |
| Інші | (412) | (88) |
| Всього | (2 614) | (1 701) |

Примітка 22. Інші доходи

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------|-------------|
| Дохід від неопераційної курсової різниці | 4 367 | - |
| Всього | 4 367 | - |

Примітка 23. Інші витрати

| | 2019 | 2018 |
|---|-------------|-----------------|
| Списання капітальних витрат на будівництво свердловини Північнозаріччянська 4 | - | (19 308) |
| Втрати від неопераційних курсових різниць | - | (467) |
| Інші витрати | (12) | (7) |
| Всього | (12) | (19 782) |

Примітка 24. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років:

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Поточний податок на прибуток | - | - |
| Відстрочений податок на прибуток | 341 | - |
| Всього | 341 | - |

Впродовж 2018-2019 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче наведено узгодження між фактичними доходами (витратами) з податку на прибуток та добуток бухгалтерського прибутку (збитку) до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 роки:

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|-----------------|
| Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування | (1 046) | (21 638) |
| Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% | 188 | 3 895 |
| Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку | 153 | (3 895) |
| Дохід (витрати) з податку на прибуток (рядок 2300) | 341 | - |

В 2018 і 2019 роках Товариство отримало збитки з метою розрахунку податку на прибуток та має право на включення відповідних збитків з метою зменшення результату оподаткування майбутніх звітних періодів. Товариство не визнавало відстрочені податкові активи від перенесення на майбутні періоди податкових збитків.

В 2019 році Товариство визнало відстрочені податкові активи щодо нарахованих відсотків нерезиденту-пов'язаній стороні в тих межах в яких має впевненість щодо наявності в осяжному майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого Товариство зможе використати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню.

Складові відстрочених податкових активів (-) та зобов'язань (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) станом на 31.12.2019р.:

| | Податкові різниці станом на 31.12.2018 | Податкові різниці станом на 31.12.2019 | Зміни за рахунок прибутку |
|--|--|--|---------------------------|
| Зобов'язання за нарахованими відсотками за іншими позиками | - | (1 894) | (341) |
| Всього | - | (1 894) | (341) |

Примітка 25. Умовні та контрактні зобов'язання

Податкові ризики

Товариство проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Товариства має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

У даній фінансовій звітності не були створені забезпечення за потенційними штрафами, пов'язаними з оподаткуванням.

Юридичні питання

Під час господарської діяльності Товариство бере участь у судових процесах та виступає стороною претензій. На думку керівництва Товариства, кінцеві зобов'язання, якщо такі виникнуть, прийняті на основі розгляду таких справ або претензій, не матимуть істотного

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТІНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Товариства. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Товариство не мало претензій, висунутих до нього.

Примітка 26. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Товариства вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити чи була б проведена операція із пов'язаною стороною якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах на тих же умовах і в тих же сумах якби сторони не були пов'язаними.

Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із зв'язаними сторонами. Пов'язаними сторонами Товариства є материнські компанії, провідний управлінський персонал та інші пов'язані особи, які знаходяться під спільним контролем з Товариством.

Провідний управлінський персонал представлений в особі Генерального директора, Фінансового директора та Технічного директора, які мають повноваження та є відповідальними за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства. Винагорода провідному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами заробітної плати у грошовій формі і включена в адміністративні витрати.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року

| | Материнські компанії | Провідний управлінський персонал | Інші пов'язані сторони |
|--|----------------------|----------------------------------|------------------------|
| Інша поточна дебіторська заборгованість | - | 30 | 5 982 |
| Всього активів | - | 30 | 5 982 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці | - | 33 | - |
| Інші поточні зобов'язання | 14 053 | 233 | 85 370 |
| Всього зобов'язань | 14 053 | 266 | 85 370 |

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 року

| | Материнські компанії | Провідний управлінський персонал | Інші пов'язані сторони |
|--|----------------------|----------------------------------|------------------------|
| Інша поточна дебіторська заборгованість | - | 120 | 13 856 |
| Всього активів | - | 120 | 13 856 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці | - | 21 | - |
| Інші поточні зобов'язання | 15 542 | - | 81 990 |
| Всього зобов'язань | 15 542 | 21 | 81 990 |

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 1 січня 2018 року

| | Материнські компанії | Провідний управлінський персонал | Інші пов'язані сторони |
|--|----------------------|----------------------------------|------------------------|
| Інша поточна дебіторська заборгованість | - | 110 | 17 776 |
| Всього активів | - | 110 | 17 776 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці | - | 16 | - |
| Інші поточні зобов'язання | 14 894 | - | 62 290 |
| Всього зобов'язань | 14 894 | 16 | 62 290 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2019 рік

| | Материнські компанії | Провідний управлінський персонал | Інші пов'язані сторони |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------|
| Виручка | - | - | 670 |
| Собівартість реалізованої продукції | - | - | (585) |
| Адміністративні витрати | - | (1 305) | - |
| Фінансові витрати | (944) | - | - |

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2018 рік

| | Материнські компанії | Провідний управлінський персонал | Інші пов'язані сторони |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------|
| Виручка | - | - | 957 |
| Собівартість реалізованої продукції | - | - | (847) |
| Адміністративні витрати | - | (1 245) | - |
| Фінансові витрати | (1 120) | - | - |

Примітка 27. Управління ризиками

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими фінансовим інструментам Товариства є кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

| | Примітка | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|--|----------|----------------|----------------|---------------|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 11 | 320 | 556 | 108 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 11 | 6 515 | 14 778 | 17 941 |
| Гроші та їх еквіваленти | 12 | 709 | 7 858 | 6 931 |
| Всього фінансових активів | | 7 544 | 23 192 | 24 980 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 14 | 10 089 | 163 | 50 790 |
| Короткострокові кредити банків | 14 | 29 813 | 23 058 | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | | 606 | 522 | 1 041 |
| Інші поточні зобов'язання | 14 | 103 179 | 114 336 | 27 535 |
| Всього фінансових зобов'язань | | 143 687 | 138 079 | 79 366 |

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти й депозити.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Кредитний ризик Товариства відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах сумнівних боргів.

Товариство створює резерв під знецінення в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості та інвестицій.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Перед прийняттям нового клієнта Товариство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик Товариства притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку неспроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Товариством. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

Далі наведений аналіз коштів на банківських рахунках за кредитною якістю згідно з кредитними рейтингами рейтингових агентств:

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|---|------------|------------|------------|
| Поточні рахунки в комерційних банках | | | |
| - AA(ukr) (Fitch) / caa2 (Moody's) | 701 | 25 | 50 |
| - uaAA (РА «IBI-Rating») | 1 | 690 | - |
| - uaAAA (РА «Експерт-Рейтинг») | - | - | 6 874 |
| Банківські депозити | | | |
| - uaAA (РА «IBI-Rating») | - | 7 136 | - |

Станом на 31 грудня 2019 року 99% грошових коштів та їх еквівалентів Товариства сконцентровано в одній фінансовій установі.

Ризик ліквідності

Задачею Товариства є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення позик.

Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво постійно відстежує рівень ліквідності.

Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Більшість витрат Товариства носять змінний характер і залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче в таблицях подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення:

| | до 3 місяців | від 3 до 12 місяців | від 12 місяців | Всього |
|--|-----------------|------------------------|-------------------|----------------|
| Станом на 31 грудня 2019 року | 95 422 | 38 176 | 10 089 | 143 687 |
| Інші довгострокові зобов'язання | - | - | 10 089 | 10 089 |
| Короткострокові кредити банків | - | 29 813 | - | 29 813 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 606 | - | - | 606 |
| Інші поточні зобов'язання | 94 816 | 8 363 | - | 103 179 |
| Станом на 31 грудня 2018 року | 114 858 | 23 058 | 163 | 138 079 |
| Інші довгострокові зобов'язання | - | - | 163 | 163 |
| Короткострокові кредити банків | - | 23 058 | - | 23 058 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 522 | - | - | 522 |
| Інші поточні зобов'язання | 114 336 | - | - | 114 336 |
| Станом на 1 січня 2018 року | 28 576 | - | 50 790 | 79 366 |
| Інші довгострокові зобов'язання | - | - | 50 790 | 50 790 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1 041 | - | - | 1 041 |
| Інші поточні зобов'язання | 27 535 | - | - | 27 535 |

Ринковий ризик

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютний ризик Товариства високий, оскільки воно має значний обсяг операцій в іноземній валюті, а саме короткострокові банківські кредити та отримані позики від нерезидентів. Ці операції мають суттєвий вплив на діяльність Товариства.

Залежність Товариства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у валюті таким чином:

| у тис. грн | на 31 грудня 2019 | | на 31 грудня 2018 | | на 1 січня 2018 | |
|--|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| | долари США | євро | долари США | євро | долари США | євро |
| Короткострокові кредити банків | (29 813) | - | (23 058) | - | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | (6 785) | (20 308) | (6 155) | (21 212) | (6 105) | (7 331) |
| Чиста довга (коротка) валютна позиція | (36 598) | (20 308) | (29 213) | (21 212) | (6 105) | (7 331) |

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування до достатньо можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті Товариства.

| <i>у тис. грн</i> | Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2019 року | Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2018 року | Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 1 січня 2018 року |
|-------------------------------|--|--|--|
| Зміцнення долара США на 10% | (3 660) | (2 921) | (611) |
| Послаблення долара США на 10% | 3 660 | 2 921 | 611 |
| Зміцнення євро на 10% | (2 031) | (2 121) | (733) |
| Послаблення євро на 10% | 2 031 | 2 121 | 733 |

Товариство не має вкладень в іноземні компанії.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може впливати як на фінансові результати Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Ризик впливу змін ставки відсотка виникає відносно позик. Процентні ставки за позиками Товариства є фіксованими, прибуток та потоки грошових коштів від операційної діяльності Товариства не залежать від зміни ринкових процентних ставок. Товариство не хеджувало свої ризики зміни процентних ставок.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року Товариство не мало позикових коштів з перемінною відсотковою ставкою. Керівництво аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Товариства.

Політика управління капіталом

Товариство розглядає зареєстрований капітал і позики як основне джерело фінансування.

Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Товариство визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан).

Основним завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для засновників і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Товариства.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 рр., цілі, політика та процедури Товариства не зазнали змін.

Примітка 28. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти та дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Товариство не використовувало жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями:

| | Балансова вартість | | | Справедлива вартість | | |
|--|--------------------|----------------|---------------|----------------------|----------------|---------------|
| | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
| Фінансові активи | 7 544 | 23 192 | 24 980 | 7 544 | 23 192 | 24 980 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 320 | 556 | 108 | 320 | 556 | 108 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 6 515 | 14 778 | 17 941 | 6 515 | 14 778 | 17 941 |
| Гроші та їх еквіваленти | 709 | 7 858 | 6 931 | 709 | 7 858 | 6 931 |
| Фінансові зобов'язання | 143 687 | 138 079 | 79 366 | 143 687 | 138 079 | 79 366 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 10 089 | 163 | 50 790 | 10 089 | 163 | 50 790 |
| Короткострокові кредити банків | 29 813 | 23 058 | - | 29 813 | 23 058 | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 606 | 522 | 1 041 | 606 | 522 | 1 041 |
| Інші поточні зобов'язання | 103 179 | 114 336 | 27 535 | 103 179 | 114 336 | 27 535 |

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому.

Товариство оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю на кожну дату складання балансу (звіту про фінансовий стан). Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов'язань Товариства були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

Примітка 29. Затвердження фінансової звітності і події після звітної дати

Ця фінансова звітність за 2019 рік, була затверджена до випуску Генеральним директором Товариства 09 червня 2020 року.

Не існує подій, що відбулися після закінчення періоду, які вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. Ми не маємо жодних планів чи намірів, які могли б суттєво вплинути на балансову вартість або класифікацію активів та зобов'язань.

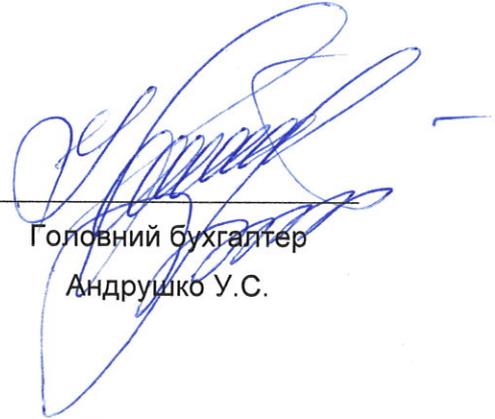
У зв'язку зі світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19), запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію

її подальшого поширення в Україні та значним падінням світових цін на нафту та природний газ повідомляємо наступне:

- управлінський персонал Товариства наразі оцінює додаткові ризики діяльності суб'єктів господарювання в нафтогазовидобувній галузі України та їх можливий вплив на безперервність діяльності Товариства;
- очікується, що повний вплив може бути вагомим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.


Генеральний директор
Кулямзіна І.С.




Головний бухгалтер
Андрушко У.С.



ТОВ «ОРБІ-АУДИТ»

Васоро проширто
(або проширювано),
прокумеровано і
скріплено печаткою

М. Івано-Франківськ
№34623123
ОРБІ-АУДИТ

типрик

53 (МІ)