

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
разом зі звітом незалежного аудитора**

ЗМІСТ

<i>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</i>	<i>3</i>
<i>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</i>	<i>4</i>
<i>БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)</i>	<i>7</i>
<i>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)</i>	<i>9</i>
<i>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)</i>	<i>11</i>
<i>ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</i>	<i>13</i>
<i>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</i>	<i>15</i>
Примітка 1. Загальна інформація про Компанію	15
Примітка 2. Операційне середовище	15
Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності	16
Примітка 4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики	17
Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності	19
Примітка 6. Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності	30
Примітка 7. Нематеріальні активи	31
Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції	31
Примітка 9. Основні засоби	32
Примітка 10. Запаси	32
Примітка 11. Дебіторська заборгованість	33
Примітка 12. Грошові кошти та їх еквіваленти	34
Примітка 13. Власний капітал	34
Примітка 14. Зобов'язання	34
Примітка 15. Забезпечення	35
Примітка 16. Оренда	36
Примітка 17. Чистий дохід від реалізації	37
Примітка 18. Собівартість реалізованої продукції, товарів	37
Примітка 19. Інші операційні доходи	37
Примітка 20. Адміністративні витрати	37
Примітка 21. Інші операційні витрати	37
Примітка 22. Інші фінансові доходи	38
Примітка 23. Фінансові витрати	38
Примітка 24. Інші витрати	38
Примітка 25. Податок на прибуток	38
Примітка 27. Умовні активи та зобов'язання	38
Примітка 28. Операції з пов'язаними сторонами	39
Примітка 29. Управління ризиками	40
Примітка 30. Справедлива вартість фінансових інструментів	43
Примітка 31. Події після звітної дати	43

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 4 – 6 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ» (далі – Компанія).

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, результати її 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).

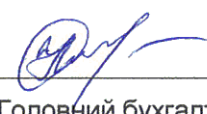
Під час підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- 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 Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, яка наведена на сторінках з 7 по 43, була затверджена та підписана 01 червня 2023 року від імені управлінського персоналу Компанії:

		
Генеральний директор Інна КУЛЯМЗІНА		Головний бухгалтер Ірина ГАРКАВА

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Генеральному директору ТОВ «ТРУБОПЛАСТ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ» (надалі – Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – 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 із застереженням

- 1) Станом на 31 грудня 2022 року стаття звіту про фінансовий стан «Інша поточна дебіторська заборгованість», містить дебіторську заборгованість в розмірі 15 852 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 року – 15 498 тис. грн), за якою не було сформовано резерв під очікувані кредитні збитки, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Строк погашення даної заборгованості прострочений за окремими договорами більше, ніж на рік і на даний момент немає достатньої впевненості щодо строків та суми їх погашення. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази щодо ймовірності погашення такої дебіторської заборгованості. Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., не був визначений. Наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року була у відповідний спосіб модифікована.
- 2) Станом на 31 грудня 2022 року Компанія відображає у статті «Інші поточні зобов'язання» дві позики від нерезидента (одну – у сумі 200 тис. дол. США із встановленою фіксованою процентною ставкою у розмірі 9% річних, та одну – у сумі 200 тис. євро із встановленою фіксованою процентною ставкою у розмірі 9,8% річних), що були отримані у 2015 році, та відсотки за користування ними. Як зазначено в примітці 14 до фінансової звітності, нарахування відсотків за користування позиками протягом 2022 р. не відбулось у зв'язку із неукладенням Додаткових угод до Договорів позик. Узгодження умов повернення позик у майбутньому, з високою ймовірністю, вимагатиме сплати відсотків за періоди, коли вони не були нараховані. Компанія не створила забезпечення для покриття цих виплат в майбутньому. Ми не змогли достовірно оцінити суми необхідних коригувань у фінансовій звітності, оскільки вони залежать від умов, які будуть узгоджені сторонами в додаткових угодах до договорів позик.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі – 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 із застереженням.

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 2021 року перевищення поточних зобов'язань над оборотними активами становить 116 914 тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 119 210 тис. грн). Компанія має від'ємне значення власного капіталу станом на 31 грудня 2022 року у сумі 40 820 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 року – 19 074 тис. грн). Наказом Державної служби геології та надр України від 05.07.2021 р. було анульовано спеціальний дозвіл на користування надрами №4695 від 13.10.2015 р. Видобуток природного газу здійснюється згідно спеціального дозволу на користування надрами №2989 від 25.07.2007 р. 24 лютого 2022 року відбулося повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України. На даний момент активи та діяльність Компанії не зазнали втрат внаслідок проведення військових дій, проте через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому неможливо передбачити їх вплив на діяльність Компанії. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 Компанії 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 Компанію 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, разом з іншими питаннями 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



Олександр ХРИПУНЕНКО

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

м. Івано-Франківськ, 01 червня 2023 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОРВІ-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 «ОРВІ-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».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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 18

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)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2023 | 01 | 01

30478052

UA4606250010121390

240

06.20

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1

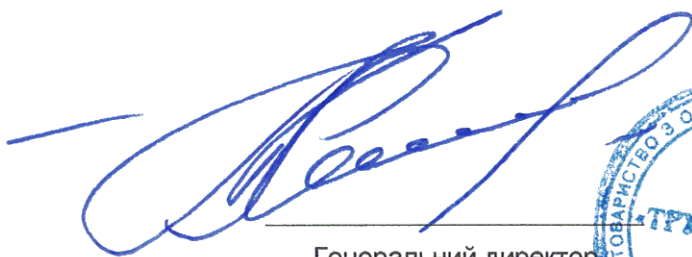
Код за ДКУД

1801001

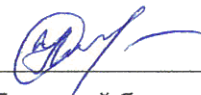
Актив	Код рядка	Примітка	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2022 року
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	7	12 174	10 940
первісна вартість	1001		16 641	16 641
накопичена амортизація	1002		(4 467)	(5 701)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	22 704	22 704
Основні засоби	1010	9	66 900	61 766
первісна вартість	1011		85 767	85 427
знос	1012		(18 867)	(23 661)
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		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		101 778	95 410
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	1 978	3 014
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	13 689	7 480
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	11	1 303	1 081
з бюджетом	1135	11	13 855	13 202
у тому числі з податку на прибуток	1136		446	446
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	15 498	15 852
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	410	9
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190		169	179
Усього за розділом II	1195		46 902	40 817
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		148 680	136 227

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	Примітка	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2022 року
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	2 000	2 000
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(21 074)	(42 820)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		(19 074)	(40 820)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14	294	17 718
Довгострокові забезпечення	1520	15	1 348	1 598
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		1 642	19 316
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14	334	484
товари, роботи, послуги	1615	14	440	541
розрахунками з бюджетом	1620		43	467
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		35	25
розрахунками з оплати праці	1630		142	99
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	14	1 016	952
Поточні забезпечення	1660	15	365	438
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14	163 737	154 725
Усього за розділом III	1695		166 112	157 731
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		148 680	136 227



Генеральний директор
Інна КУЛЯМЗІНА

Головний бухгалтер
Ірина ГАРКАВА

Підприємство ТОВ «ТРУБОПЛАСТ»

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 | 01 | 01

30478052

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2022 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За 2022 рік	За 2021 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	4 085	14 514
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(3 537)	(4 943)
Валовий:				
прибуток	2090		548	9 571
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	19	9	3 446
Адміністративні витрати	2130	20	(4 141)	(4 724)
Витрати на збут	2150		(25)	(22)
Інші операційні витрати	2180	21	(6 691)	(6 181)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	2 090
збиток	2195		(10 300)	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	22	170	20 712
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	23	(1 733)	(2 203)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	24	(9 883)	(3)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	20 596
збиток	2295		(21 746)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	25	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	20 596
збиток	2355		(21 746)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2022 рік	За 2021 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		(21 746)	20 596

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

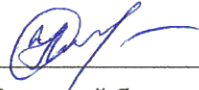
Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2022 рік	За 2021 рік
Матеріальні затрати	2500		162	149
Витрати на оплату праці	2505		3 252	4 456
Відрахування на соціальні заходи	2510		711	948
Амортизація	2515		6 741	6 730
Інші операційні витрати	2520		16 033	2 387
Разом	2550		26 899	14 670

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2022 рік	За 2021 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
Інна КУЛЯМЗІНА

Головний бухгалтер
Ірина ГАРКАВА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «ТРУБОПЛАСТ»

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 | 01 | 01

30478052

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2022 рік

Форма № 3

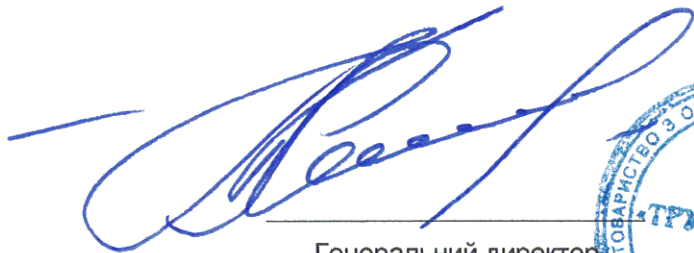
Код за ДКУД

1801004

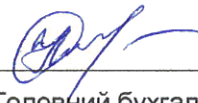
Стаття	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 875	768
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	5	6
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Інші надходження	3095	229	69
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 459)	(3 750)
Праці	3105	(2 320)	(3 324)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(707)	(947)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(3 312)	(1 175)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(644)	(930)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(3 333)	(9 283)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	6 220	2 738
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	321	518
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	(1 677)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(646)	(4 283)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	5 895	(2 704)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	34 486
Інші надходження	3340	205	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(2 950)	(21 876)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	(218)	(347)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(2 963)	12 263
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(401)	276
Залишок коштів на початок року	3405	410	134
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	9	410



Генеральний директор
Інна КУЛЯМЗІНА

Головний бухгалтер
Ірина ГАРКАВА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «ТРУБОПЛАСТ»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 30478052

КОДИ
2023 01 01
30478052

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2022 рік

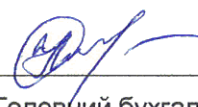
Форма № 4 Код за ДКУД

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	-	-	-	(21 074)	-	-	(19 074)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 000	-	-	-	(21 074)	-	-	(19 074)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(21 746)	-	-	(21 746)
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	-	-	-	-	(21 746)	-	-	(21 746)
Залишок на кінець року	4300	2 000	-	-	-	(42 820)	-	-	(40 820)



Генеральний директор
Інна КУЛЯМЗІНА

Головний бухгалтер
Ірина ГАРКАВА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «ТРУБОПЛАСТ»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 30478052

КОДИ
2023 01 01
30478052

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2021 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	-	-	-	(41 656)	-	-	(39 656)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(14)	-	-	(14)
Скоригований залишок на початок року	4095	2 000	-	-	-	(41 670)	-	-	(39 670)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	20 596	-	-	20 596
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	-	-	-	-	20 596	-	-	20 596
Залишок на кінець року	4300	2 000	-	-	-	(21 074)	-	-	(19 074)



Генеральний директор
Інна КУЛЯМЗІНА




Головний бухгалтер
Ірина ГАРКАВА

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна інформація про Компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ» (далі – Компанія) працює в галузі розвідки та експлуатації родовищ природного газу в Україні. Компанія має в експлуатації дві свердловини на Північнозаріччянській площі (Стрийський район Львівської області). По Домбровській площі (Жидачівський район Львівської області) на даний час здійснюється дослідно-промислова розробка. Діючий фонд свердловин становить три газових свердловини.

Компанія здійснює експлуатацію свердловин під час розробки родовищ корисних копалин на підставі дозволу ТУ Держгірпромнагляд у Львівській області від 15.02.2013 року №151.13.46-06.20, а експлуатацію обладнання та механізмів підвищеної небезпеки – на підставі дозволу ТУ Держгірпромнагляд у Львівській області від 23.07.2012 року №592.12.46-06.20.

Основними видами економічної діяльності Компанії за звітний період були: КВЕД 06.20 «Добування природного газу» та КВЕД 46.71 «Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами».

Компанія 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.

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

Середня кількість працівників за 2022 рік – 18 осіб (за 2021 рік – 24 осіб).

Інформація про структуру володіння станом на 31.12.2022 р. і 31.12.2021 р. наведена у примітці 13.

Примітка 2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність на території України.

24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Протягом року економіка України зазнала найбільших за всю історію незалежності втрат, збитків та пошкоджень, які їй завдала російська федерація, що розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну 24 лютого 2022 року. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Численні російські ракетні обстріли української енергетичної інфраструктури, що розпочалися у жовтні 2022 року, пошкодили українські електростанції та інфраструктуру розподілу електроенергії та спричинили перебої з електропостачанням на виробничих потужностях по всій країні. Таким чином, енергетична самозабезпеченість зараз є пріоритетом для безперебійної роботи у разі відсутності централізованого електропостачання. Також, однією із тактик країни-окупанта є створення гуманітарної кризи, об'єктами атаки стають й місця скупчення людей – школи, лікарні, театри, торгові центри, стадіони. За даними ООН, від початку війни до початку березня 2023 року в Україні загинуло

8 173 цивільних осіб, 13 620 – поранено. Гуманітарні аспекти війни матимуть суттєві довготривалі негативні наслідки для демографії та економіки України.

Повномасштабна війна стала основною причиною скорочення видобутку природного газу. Україна в 2022 році видобула близько 18,5 млрд м³ природного газу, що стало найнижчим значенням видобутку за останні 20 років. У порівнянні з минулим роком, видобуток газу скоротився на 6% - з 19,8 до 18,5 млрд м³. Окупація частини території України (особливо Харківської області) негативно вплинула на видобуток газу в цих регіонах та прифронтових зонах. Також, у зв'язку із війною, споживання природного газу в Україні відчутно впало, у деякі місяці практично вдвічі у порівнянні з минулим роком. Ринок збуту для приватних компаній сильно звужився, а експорт газу внутрішнього видобутку залишається під заборону. Зменшення промислового споживання змушує видобувні підприємства закачувати газ у сховища, знижувати обсяги видобутку та відкласти буріння свердловин. Враховуючи це, компанії накопичують запаси у підземних сховищах - понад 1,2 млрд м³ газу на початок грудня 2022 року.

Знищення промисловості з-боку країни-окупанта, падіння попиту на газ та зменшення його споживання всередині країни призвели до того, що газовидобуток для багатьох став збитковим, зважаючи на те, що ціна реалізації газу в Україні була значно нижчою за європейські ціни, від якої компанії сплачували ренту, адже, з березня до серпня 2022 року розрахунок ціни реалізації газу, від якої розраховується рента, визначався як середньоарифметичне значення митної вартості імпорту та котирувань на нідерландському газовому хабі TTF, де газ торгувався у рази дорожче. На фоні різкого падіння доходів, а також труднощів з реалізацією газу, приватні видобувні компанії практично зупинили інвестиції у газовидобуток.

В зв'язку з цим, Президент України Володимир Зеленський 30 вересня 2020 року підписав законопроект №7732 про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування рентною платою за користування надрами для видобування природного газу, який передбачає, що з 1 серпня 2022 року та до скасування будь-яких заборон на здійснення експорту, фактична ціна реалізації видобутого в Україні газу буде визначатися, виходячи з внутрішніх ринкових цін. Вважається, що таке рішення держави дозволить стабілізувати ситуацію та стимулюватиме нарощування обсягів видобутку українського газу, зокрема, на звільнених від російських окупантів територіях. Важливість мінімізації імпорту газу в Україну за рахунок збільшення власного газовидобутку підкреслив Прем'єр-міністр України Денис Шмигаль під час засідання Антикризисового енергетичного штабу щодо підготовки до осінньо-зимового періоду 2023/2024 років, яке відбулось 22 травня 2023 року. Загалом, в контексті підготовки до наступного осінньо-зимового опалювального сезону, Кабінет Міністрів України планує накопичити понад 14 млрд м³ газу у сховищах.

Успіхи сил оборони України на полі бою, злагоджена робота Уряду й бізнесу, незламний дух населення, швидкість відновлення зруйнованих та пошкоджених об'єктів критичної інфраструктури вітчизняними службами, а також системна фінансова підтримка з боку міжнародних партнерів дозволили втримати економічний фронт та продовжувати рух у напрямку перемоги.

Всі активи Компанії розміщені за межами територій де, на даний момент часу ведуться активні бойові дії та станом на дату цієї фінансової звітності поточне вторгнення російської федерації суттєво не вплинуло на стан і безпеку активів Компанії, а операційні та логістичні процеси були переоцінені, щоб забезпечити безперервність бізнесу.

Компанія не торгує з особами, які входять до санкційних списків України, ЄС, США, або з організаціями, пов'язаними із особами, які перебувають під санкціями.

Фінансова звітність відображає точку зору управлінського персоналу на те, який вплив здійснюють умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Фактичний вплив майбутніх умов господарювання може відрізнятись від поточних оцінок.

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 Компанії. Проте управлінський персонал впевнений, що в ситуації, що склалася, він вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Компанії.

Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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.

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 7 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2022 року.

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

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

Відповідно до пункту 5 ст.12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», усі підприємства, які зобов'язані складати та подавати свою фінансову звітність за МСФЗ на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі («iXBRL»). На дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономія XBRL за МСФЗ за 2022 рік ще не опублікована Міністерством фінансів України, а процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2023 року.

Примітка 4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Компанія 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 Компанії 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, невідконтрольних Компанії. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Компанії 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 Компанії, зменшення корисності активів, оцінювання тощо.

Характеристика здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Ця фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності.

Перевищення поточних зобов'язань над оборотними активами станом на 31 грудня 2022 року становить 116 914 тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 119 210 тис. грн). Компанія має від'ємне значення власного капіталу станом на 31 грудня 2022 року у сумі 40 820 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 року – 19 074 тис. грн). Наказом Державної служби геології та надр України від 05.07.2021 р. було анульовано спеціальний дозвіл на користування надрами №4695 від 13.10.2015 р. Видобуток природного газу здійснюється згідно спеціального дозволу на користування надрами №2989 від 25.07.2007 р.

24 лютого 2022 року відбулося повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України. На даний момент активи та діяльність Компанії не зазнали втрат внаслідок проведення військових дій, проте зберігається ймовірність ракетних обстрілів або ворожих диверсій, які можуть завдати руйнувань активам Компанії. Крім того через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому неможливо передбачити зміни в платоспроможності дебіторів Компанії, а також стабільності банківської системи.

Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Слід зазначити, управлінський персонал Компанії вжив всіх можливих заходів для охорони майна Компанії від диверсій, забезпечив обслуговування виробничого процесу необхідним персоналом, додатковими засобами комунікації, подбав про облаштування укриття для перебування персоналу під час повітряних тривог. Також, враховуючи значне фінансове навантаження на бізнес управлінський персонал Компанії веде активний діалог з кредиторами, які наразі підтримують Компанію і націлені на взаємовигідну співпрацю.

Відтак, за судженням управлінського персоналу Компанії, поєднання вищезазначених заходів дасть можливість Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованим, тому ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія була б не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Зменшення корисності активів

На кожен звітну дату Компанія 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.

Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів залежить від професійного судження управлінського персоналу. При визначенні строків корисного використання активів управлінський персонал враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку.

У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно.

Забезпечення, пов'язані із ліквідацією необоротних активів

Управлінський персонал оцінює забезпечення, пов'язане зі зняттям з експлуатації газових свердловин, шлейфів та установок 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 Компанії 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. Компанія регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вхідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками і фактичними збитками.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожен 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 Компанії, є правильним і діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Компанія нарахувала і сплатила 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 Компанії, 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

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.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на баланс виходячи з очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів та термінів використання подібних активів. Оцінка терміну корисного використання нематеріального активу переглядається на кінець кожного фінансового року.

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

Нематеріальні активи, які створюються в Компанії, 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 Компанія 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 зменшення корисності.

Ліцензії

Компанія 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 необоротні активи капіталізуються як окремий компонент і не підлягають амортизації. Обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Після завершення будівництва чи створення об'єкт переводиться у відповідну групу необоротних активів.

Основні засоби

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 Компанія 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.

Ліквідаційна вартість усіх об'єктів основних засобів для цілей розрахунку амортизації встановлюється для кожного об'єкта окремо.

Звичайні терміни корисного використання основних засобів Компанії представлені таким чином:

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

Списання з балансу об'єктів основних засобів відбувається після вибуття об'єкту або коли Компанія 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).

Оренда

Визначення оренди

При заключенні договору, Компанія 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.

Компанія 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, Компанія обліковує кожну орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договору.

Компанія як орендар

Первісна оцінка

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

На дату початку оренди, Компанія оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Компанія дисконтує орендні платежі, застосовуючи відсоткову ставку, яка передбачена договором оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Компанія 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 Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна реалізації опціону на придбання активу, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона скористається такою можливістю;
- штрафи за припинення договору оренди, якщо умови оренди відображають реалізацію Компанією опціону на дострокове припинення договору оренди.

Компанія розкриває інформацію про активи з права користування за статтею «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан. Інформація про зобов'язання за договором оренди розкривається за статтями «Інші довгострокові зобов'язання» та «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» у Звіті про фінансовий стан.

Після дати початку оренди Компанія розкриває у Звіті про прибутки та збитки відсотки за орендним зобов'язанням за статтею «Фінансові витрати».

Виключення для невизнання на балансі активу з права користування

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

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

Компанія 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.

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

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

Подальша оцінка

Після дати початку оренди Компанія оцінює всі активи 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 Компанії право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Компанія скористається можливістю його придбати. В інших випадках Компанія 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

Компанія переоцінює орендне зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої.

Компанія 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.

Компанія 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.

Компанія 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, Компанія визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

Модифікації договору оренди

Компанія 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, Компанія:

- 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, Компанія:

- 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.

Компанія як орендодавець

Компанія 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 Компанією 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 кожен звітний дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Компанія 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.

Компанія здійснює свої розрахунки зменшення корисності виходячи з детальних бюджетів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, що генерує грошові кошти в межах Компанії, 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 Компанія 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.

Запаси

На дату складання фінансової звітності запаси оцінюються Компанією за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування раніше визнаного часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається в сумі, не більшій, ніж сума первинного часткового списання.

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

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли вона стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються у звіті про фінансовий стан Компанії, 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 Компанія 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 справедливую 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 Компанія 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

Компанія 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.

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

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

Компанія 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 Компанія створювала 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 Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Компанія 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. Компанія 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, Компанія 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 Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

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

На кожну звітну дату Компанія 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

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

Компанія 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 Компанія 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 Компанії додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Компанії 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 прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику.

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

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну 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 свідчення 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 Компанія відносить залишки грошових коштів на рахунках в банках.

Зобов'язання та забезпечення

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

Компанія 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:

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

Забезпечення визнаються, якщо Компанія 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 Компанія 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.

Аванси отримані

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

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.

Виплати працівникам

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Компанія 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 та преміювання.

Визнання доходів

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

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і 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 Компанія передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час.

Станом на 31 грудня 2022 року такі активи представлені 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 Компанія отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2022 року такі зобов'язання відображаються у складі статті «Поточна кредиторська заборгованість» та «Аванси отримані» в балансі (звіту про фінансовий стан).

Договори Компанії 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 вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами

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.

Інструменти власного капіталу

Інструментом власного капіталу є договір, що надає право на залишкову частку в активах Компанії після відрахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються в сумі одержаних надходжень від учасників, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

Зареєстрований статутний капітал Компанії визнаний за історичною вартістю. Розмір статутного капіталу Компанії складається із внесків його учасників.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) являє собою прибуток (збиток), отриманий Компанією 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.

Порядок розподілу чистого прибутку затверджується Загальними зборами учасників.

Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Компанії особам, які були учасниками Компанії на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток. Сума оголошених, але не виплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань.

Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності податок на прибуток був нарахований 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 2022 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2021 – 18%).

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок нарахується 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 господарській 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 Компанія, 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 (ренда включається до собівартості видобутого газу).

Операції в іноземній валюті

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які були застосовані при складанні фінансової звітності, представлені таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Долар США	36,5686	27,2782
Євро	38,951	30,9226

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.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли. Курсові різниці відображаються в звітності згорнуто однією статтею або доходи або витрати в залежності від того, що виникає за підсумками звітного періоду.

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

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Такі стандарти були прийняті Компанією до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається 1 січня 2022 року:

- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ);
- МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Поправки, які оновлюють посилання на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань);
- МСБО 16 «Основні засоби» – Поправки, які забороняють компанії вираховувати із первісної вартості основних засобів суми, отримані від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки активу до його використання за призначенням;
- МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Поправки стосовно витрат, які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим;
- МСБО 41 «Сільське господарство» – Поправки щодо врахування оподаткування при оцінці за справедливою вартістю.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені у фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

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

На дату цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

	Набувають чинності для річних періодів, які починаються після
МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Поправки стосовно визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСБО 12 «Податок на прибуток» – Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	1 січня 2023 року

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Поправки стосовно класифікації зобов'язань, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику

1 січня 2023 року

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством

Буде визначено

На думку управлінського персоналу, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах коли такі стандарти і поправки набудуть чинності.

Примітка 7. Нематеріальні активи

	Права користування природними ресурсами	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
Балансова вартість на 01.01.2021 р.	606	10	4 913	5 529
Первісна вартість	1 181	12	7 710	8 903
Накопичена амортизація	(575)	(2)	(2 797)	(3 374)
Надходження	-	-	7 738	7 738
Нарахована амортизація	(59)	-	(1 034)	(1 093)
Балансова вартість на 31.12.2021 р.	547	10	11 617	12 174
Первісна вартість	1 181	12	15 448	16 641
Накопичена амортизація	(634)	(2)	(3 831)	(4 467)
Надходження	-	-	-	-
Нарахована амортизація	(60)	-	(1 174)	(1 234)
Балансова вартість на 31.12.2022 р.	487	10	10 443	10 940
Первісна вартість	1 181	12	15 448	16 641
Накопичена амортизація	(694)	(2)	(5 005)	(5 701)

У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) амортизація нематеріальних активів включена до собівартості реалізованої готової продукції та інших витрат операційної діяльності.

Ознак знецінення нематеріальних активів станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2021 р. не виявлено.

Як описано в примітці 4 до цієї фінансової звітності, рішенням Державної служби геології та надр України було безпідставно зупинено дію спеціального дозволу на користування надрами. Оскільки управлінський персонал Компанії впевнений в позитивному вирішенні цього питання (примітка 26 до цієї фінансової звітності), Компанія не припиняла визнання спеціального дозволу на користування надрами та нарахування його амортизації.

Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції

	Станом на 1 січня	Надходження	Вибуття	Станом на 31 грудня
2022 рік				
Капітальне будівництво	22 704	-	-	22 704
Придбання (виготовлення) основних засобів	-	12	12	-
Всього	22 704	12	12	22 704
2021 рік				
Капітальне будівництво	22 704	-	-	22 704
Придбання (виготовлення) основних засобів	-	32	32	-
Придбання нематеріальних активів	6 631	1 107	7 738	-
Всього	29 335	1 139	7 770	22 704

Примітка 9. Основні засоби

	Свердловини з облаштуванням	Інші основні засоби	Активи у формі права користування	Всього
Балансова вартість на 01.01.2021 р.	33 375	38 222	886	72 483
Первісна вартість	43 020	41 684	1 041	85 745
Знос	(9 645)	(3 462)	(155)	(13 262)
Надходження	-	32	31	63
Вибуття: первісна вартість	-	-	(41)	(41)
Вибуття: знос	-	-	32	32
Нарахована амортизація	(2 698)	(2 618)	(321)	(5 637)
Балансова вартість на 31.12.2021 р.	30 677	35 636	587	66 900
Первісна вартість	43 020	41 716	1 031	85 767
Знос	(12 343)	(6 080)	(444)	(18 867)
Надходження	-	12	648	660
Вибуття: первісна вартість	-	-	(1 000)	(1 000)
Вибуття: знос	-	-	713	713
Нарахована амортизація	(2 584)	(2 579)	(344)	(5 507)
Балансова вартість на 31.12.2022 р.	28 093	33 069	604	61 766
Первісна вартість	43 020	41 728	679	85 427
Знос	(14 927)	(8 659)	(75)	(23 661)

Первісна вартість повністю проамортизованих основних засобів станом на 31.12.2022 р. складає 2 728 тис. грн. (станом на 31.12.2021 р. – 227 тис. грн.). Компанія не надавала основні засоби в заставу.

Активи у формі права користування являють собою право Компанії використовувати орендовані активи протягом строку оренди. Активи більшою частиною являють собою орендоване приміщення, що використовується під офіс. Інформація про зобов'язання з оренди цих активів розкрита у Примітці 15.

Загальна сума нарахованої амортизації за рік, що закінчився 31 грудня, розподілена таким чином:

	2022	2021
Собівартість реалізованої продукції	558	1 936
Адміністративні витрати	345	326
Інші витрати операційної діяльності	4 604	3 375
Всього	5 507	5 637

Примітка 10. Запаси

	31.12.2022	31.12.2021
Паливо	33	39
Будівельні матеріали	1 369	1 469
Запасні частини	46	46
Інші матеріали	209	209
Готова продукція	1 357	215
Всього	3 014	1 978

Примітка 11. Дебіторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7 480	13 689
За природний газ	-	-
За операційну оренду необоротних активів	11	-
За реалізовані необоротні активи	7 469	13 689
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	15 852	15 498
Видані позики пов'язаним особам	420	390
Інші позики	15 432	15 108
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього фінансової дебіторської заборгованості	23 332	29 187
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1 081	1 303
За послуги для операційної діяльності	1 081	1 303
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	13 202	13 855
Податок на додану вартість	12 756	13 406
Податок на прибуток	446	446
Інші податки та збори	-	3
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	14 283	15 158

Аналіз кредитної якості Дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2022	31.12.2021
Не прострочена заборгованість	7 480	13 689
Прострочена заборгованість:	-	-
- прострочена менше 60 днів	-	-
- прострочена від 60 днів до 150 днів	-	-
- прострочена від 150 до 270 днів	-	-
- прострочена від 270 до 365 днів	-	-
- прострочена від 365 днів	-	-
Всього заборгованості	7 480	13 689
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього	7 480	13 689

Аналіз кредитної якості Іншої поточної дебіторської заборгованості

	31.12.2022	31.12.2021
Не прострочена заборгованість	1 066	4 673
Прострочена заборгованість:	14 786	10 825
прострочена менше 60 днів	280	775
- прострочена від 60 днів до 150 днів	1 436	1 287
- прострочена від 150 до 270 днів	659	1 105
- прострочена від 270 до 365 днів	1 908	1 297
- прострочена від 365 днів	10 503	6 361
Всього заборгованості	15 852	15 498
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього	15 852	15 498

У 2022 і 2021 роках списання безнадійних боргів не відбувалося.

Примітка 12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2022	31.12.2021
Поточні рахунки в національній валюті	2	403
Грошові кошти, обмежені у використанні*	7	7
Всього	9	410

* Спеціальний рахунок в казначействі для сплати ПДВ

Примітка 13. Власний капітал

Станом на 31.12.2022 року зареєстрований статутний капітал Компанії складає 2 000 тис. грн. Статутний капітал сплачено в повному обсязі.

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

	2022		2021	
	Частка, %	Сума	Частка, %	Сума
CASTLEWOOD HOLDINGS LLC.	50	1 000	50	1 000
Кулямзіна І.С.	50	1 000	50	1 000
Всього	100	2 000	100	2 000

Кінцевими бенефіціарними власниками Компанії є фізичні особи – Кулямзіна Інна Сергіївна та Сергій Уманський (громадянин США).

Нарахування і виплати дивідендів Компанією у 2022 і 2021 роках не проводилось.

Примітка 14. Зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2022	31.12.2021
Позики отримані в іноземній валюті	17 528	-
Довгострокове зобов'язання з права оренди (Примітка 16)	190	294
Всього	17 718	294

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язанням з права оренди (Примітка 16)	484	334
Всього	484	334

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2022	31.12.2021
За послуги для операційної діяльності	541	440
Всього	541	440

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31.12.2022	31.12.2021
Одержані аванси за природний газ	952	1 016
Всього	952	1 016

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2022	31.12.2021
Військовий збір	1	-
ПДФО	1	-
Рентна плата за користування надрами	464	43
Орендна плата за землю	1	-
Всього	467	43

Інші поточні зобов'язання

	31.12.2022	31.12.2021
Позики отримані в іноземній валюті	15 104	25 556
Позики отримані в національній валюті	125 145	127 890
Нараховані відсотки за позиками в іноземній валюті	14 103	9 894
Податковий кредит з ПДВ із сплачених авансів	164	168
Інші поточні зобов'язання	209	229
Всього	154 725	163 737

Зобов'язання за позиками в іноземній валюті

	Ставка, %	Валюта	Дата погашення	31.12.2022	31.12.2021
<u>Довгострокова частина:</u>					
Позика від нерезидента (1)	8	євро	Жовтень 2027 р.	17 528	-
Всього				17 528	-
<u>Поточна частина:</u>					
Позика від нерезидента (1)	8	євро	Жовтень 2022 р.	-	13 915
Позика від нерезидента (2)	9	дол. США	Серпень 2021 р.	7 314	5 456
Позика від нерезидента (2)	9,8	євро	Вересень 2021 р.	7 790	6 185
Всього				15 104	25 556

(1) Нерезидент України

У 2018 році Компанія отримала позику від нерезидента України. Сума позики за Договором становить 450 тис. євро. Встановлена фіксована процентна ставка у розмірі 8% річних. Строк повернення позики - до 06.10.2019 р. Компанія уклала чергову додаткову угоду до Договору позики щодо продовження кінцевого терміну повернення позики до 06.10.2027 р.

Станом на 31 грудня 2022 року непогашена сума основної заборгованості за цим договором становить 450 тис. євро (2021 р. – 450 тис. євро). Сума нарахованих відсотків за користування позикою протягом 2022 р. становить 36 тис. євро (2021 р. – 36 тис. євро).

(2) Нерезидент України

У 2015 році Компанія отримала позику від нерезидента України. Сума позики за Договором становить 200 тис. дол. США. Встановлена фіксована процентна ставка у розмірі 9% річних. Строк повернення позики – до 20.08.2016 р. У жовтні 2017 року Компанія уклала Додаткову угоду №1 до Договору позики щодо продовження кінцевого терміну повернення позики до 18.08.2019 р. У травні 2019 року Компанія уклала Додаткову угоду №2 до Договору позики щодо продовження кінцевого терміну повернення позики до 18.08.2021 р.

У 2015 році Компанія отримала позику від нерезидента України. Сума позики за Договором становить 200 тис. євро. Встановлена фіксована процентна ставка у розмірі 9,8% річних. Строк повернення позики 30.09.2016 р. У жовтні 2017 року Компанія уклала Додаткову угоду №1 до Договору позики щодо продовження кінцевого терміну повернення позики до 29.09.2019 р. У травні 2019 року Компанія уклала Додаткову угоду №2 до Договору позики щодо продовження кінцевого терміну повернення позики до 29.09.2021 р.

Станом на 31 грудня 2022 р. непогашена сума основної заборгованості за цими договорами становить 200 тис. дол. США та 200 тис. євро відповідно. (2021 р. – 200 тис. дол. США та 200 тис. євро відповідно). Нарахування відсотків за користування позиками протягом 2022 р. не відбулось у зв'язку із неукладенням Додаткових угод до Договорів позик щодо продовження кінцевого терміну їх повернення (сума нарахованих відсотків за користування позиками протягом 2021 р. становила 11 тис. дол. США та 15 тис. євро відповідно).

Примітка 15. Забезпечення

Довгострокові забезпечення

Довгострокові забезпечення являють собою забезпечення, пов'язані із ліквідацією необоротних активів. Відповідно до вимог чинного законодавства, Компанія повинна 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 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.

	2022	2021
На 1 січня	1 348	1 136
Нараховано за звітний період	-	-
Фінансові витрати	250	212
Використано або сплачено за звітний період	-	-
На 31 грудня	1 598	1 348

Поточні забезпечення

Поточні забезпечення Компанії являють собою забезпечення виплат відпусток, які визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Компанії 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.

	2022	2021
На 1 січня	365	341
Нараховано за звітний період	335	448
Використано або сплачено за звітний період	(262)	(424)
На 31 грудня	438	365

Примітка 16. Оренда

Компанія має договори оренди транспортних засобів та офісного приміщення, які вона використовує у своїй діяльності. Зобов'язання Компанії за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Компанія не має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду.

У Компанії також є деякі договори оренди з терміном оренди менше 12 місяців і договори оренди офісного обладнання, що має низьку вартість. Відносно цих договорів Компанія 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:

	2022	2021
На 1 січня	587	886
Приріст	713	31
Вибуття	(352)	(9)
Нарахована амортизація	(344)	(321)
На 31 грудня	604	587

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

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

	2022	2021
На 1 січня	628	910
Приріст	648	31
Вибуття	(287)	(10)
Інші зміни	(165)	(65)
Нарахування відсотків	81	118
Орендні платежі	(231)	(356)
На 31 грудня	674	628

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 (Примітка 14).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче представлені суми, визнані у Звіті про фінансові результати:

	2022	2021
Витрати на амортизацію активів у формі права користування	(344)	(321)
Фінансові витрати по орендних зобов'язаннях	(81)	(118)
Витрати на оренду, яка відноситься до короткострокової	(31)	(35)
Дохід від зміни, поступок, модифікації договорів оренди	170	66
Всього	(286)	(408)

Примітка 17. Чистий дохід від реалізації

	2022	2021
Дохід від реалізації природного газу	4 085	824
Дохід від реалізації товарів	-	13 690
Всього	4 085	14 514

Примітка 18. Собівартість реалізованої продукції, товарів

	2022	2021
Собівартість покупного газу	(93)	(73)
Собівартість реалізованих товарів	-	(982)
Амортизація	(764)	(2 285)
Витрати на персонал	-	(746)
Роботи і послуги сторонніх організацій	(352)	(454)
Рентна плата	(2 312)	(253)
Витрати виробничих запасів	(6)	(36)
Інші витрати	(10)	(114)
Всього	(3 537)	(4 943)

Примітка 19. Інші операційні доходи

	2022	2021
Дохід від операційної курсової різниці*	-	3 441
Дохід від реалізації виробничих запасів	-	5
Дохід від операційної оренди активів	9	-
Всього	9	3 446

* У 2021 році Компанія відображала операції з курсовими різницями як дохід/витрати від операційної курсової різниці у статті «Інші операційні доходи»/«Інші операційні витрати». У 2022 році Компанія змінила представлення та відображала операції з курсовими різницями як дохід/витрати від неопераційної курсової різниці у статті «Інші доходи»/«Інші витрати».

Примітка 20. Адміністративні витрати

	2022	2021
Витрати на персонал	(3 042)	(3 469)
Амортизація	(345)	(326)
Витрати виробничих запасів	(137)	(100)
Банківські послуги	(56)	(94)
Роботи і послуги сторонніх організацій	(544)	(707)
Інші витрати	(17)	(28)
Всього	(4 141)	(4 724)

Примітка 21. Інші операційні витрати

	2022	2021
Амортизація	(5 380)	(4 119)
Витрати на персонал	(921)	(1 190)
Роботи і послуги сторонніх організацій	(360)	(851)
Інші	(30)	(21)
Всього	(6 691)	(6 181)

Примітка 22. Інші фінансові доходи

	2022	2021
Дохід від прощення боргу	-	20 646
Дохід від зміни, поступок, модифікації договорів оренди	170	66
Всього	170	20 712

Примітка 23. Фінансові витрати

	2022	2021
Нараховані відсотки за користування позикою	(1 402)	(1 873)
Забезпечення відновлення земельних ділянок	(250)	(212)
Фінансові витрати по орендних зобов'язаннях	(81)	(118)
Всього	(1 733)	(2 203)

Примітка 24. Інші витрати

	2022	2021
Втрати від неопераційної курсової різниці*	(9 883)	-
Інші витрати	-	(3)
Всього	(9 883)	(3)

* У 2021 році Компанія відображала операції з курсовими різницями як дохід/витрати від операційної курсової різниці у статті «Інші операційні доходи»/«Інші операційні витрати». У 2022 році Компанія змінила представлення та відображала операції з курсовими різницями як дохід/витрати від неопераційної курсової різниці у статті «Інші доходи»/«Інші витрати».

Примітка 25. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років:

	2022	2021
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Всього	-	-

Станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. Компанія має право на включення накопичених збитків з метою зменшення результату оподаткування майбутніх звітних періодів. Компанія не визнавала відстрочені податкові активи від перенесення податкових збитків на майбутні періоди, оскільки відсутня обґрунтована впевненість щодо наявності в осяжному майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого Компанія зможе використати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню.

Нижче наведено узгодження між фактичними доходами (витратами) з податку на прибуток та добутком бухгалтерського прибутку (збитку) до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років:

	2022	2021
Прибуток (збиток) до оподаткування (рядки 2290(2295))	(21 746)	20 596
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	3 914	(3 707)
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку / Ефект невизнаних відстрочених податкових активів за податковими збитками	(3 914)	3 707
Дохід /(витрати) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	-

Примітка 27. Умовні активи та зобов'язання

Податкові ризики

Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності продовжують змінюватися. 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. При цьому, протягом останніх років відбувається посилення тенденцій щодо його нестабільності та змін, часто зроблених поспіхом, а зміни, що вносяться до законів України з питань оподаткування, особливо в умовах воєнного стану, досить часто спричиняють нові проблеми, додаткові витрати та ризики для бізнесу. Непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій, збільшення податкового навантаження, пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Управлінський персонал Компанії 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 Компанія бере участь у судових процесах та виступає стороною претензій. На думку управлінського персоналу Компанії, кінцеві зобов'язання, якщо такі виникнуть, прийняті на основі розгляду таких справ або претензій, не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 роки Компанія не мала суттєвих претензій, висунутих до неї.

Компанією подано позов про відшкодування шкоди, завданої незаконним рішенням органу державної влади на суму 2 935 тис. грн. Указом Президента України від 24.06.2021 р. № 266/2021 було введено в дію рішення Ради національної безпеки і оборони України від 18 червня 2021 року «Про застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)», пунктом 538 Додатку 2 було анульовано (безстроково) один із спеціальних дозволів на користування надрами. Позовна заява щодо скасування Указу Президента України №266/2021 від 24.06.2021 р. в частині обмежувального заходу для Компанії була подана та розглядається Верховним Судом у складі Касаційного адміністративного суду (справа №9901/266/21). Внаслідок цього, Компанії завдано шкоду у вигляді упущеної вигоди, що підтверджується незалежними експертами. За оцінками управлінського персоналу ймовірність позитивного вирішення цього спору перевищує 80%.

Примітка 28. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Компанії 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 Компанії є материнські компанії, провідний управлінський персонал та інші пов'язані особи, які знаходяться під спільним контролем з Компанією.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 та 2021 роки

	Материнська компанія		Провідний управлінський персонал		Інші пов'язані сторони	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	420	390	-	-
Всього активів	-	-	420	390	-	-
Всього зобов'язань	-	-	-	-	-	-

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2022 та 2021 роки

	Материнська компанія		Інші пов'язані сторони	
	2022	2021	2022	2021
Дохід від реалізації природного газу	-	-	-	434
Дохід від операційної курсової різниці	-	1 062	-	-

Винагорода провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал станом на 31.12.2022 р. представлений в особі Генерального директора (станом на 31.12.2021 р. – в особі Генерального директора), який має повноваження та є відповідальним за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії. Винагорода провідному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами заробітної плати у грошовій формі і включена в адміністративні витрати за 2022 рік в сумі 973 тис. грн (за 2021 рік – 1 229 тис. грн).

Примітка 29. Управління ризиками

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

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 480	13 689
Інша поточна дебіторська заборгованість	15 852	15 498
Гроші та їх еквіваленти	9	410
Всього фінансових активів	23 341	29 597
Інші довгострокові зобов'язання	17 718	294
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	484	334
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	541	440
Інші поточні зобов'язання	154 725	163 737
Всього фінансових зобов'язань	173 468	164 805

Кредитний ризик

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

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і управлінський персонал Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

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

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків управлінським персоналом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія 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 рейтингового агентства Fitch Ratings:

	31.12.2022	31.12.2021
Поточні рахунки в комерційних банках		
- AA(ukr)	2	403

Станом на 31 грудня 2022 року 100 % грошових коштів та їх еквівалентів Компанії сконцентровано в одній фінансовій установі.

Ризик ліквідності

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

Компанія 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 достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Управлінський персонал постійно відстежує рівень ліквідності.

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

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 2022 року	541	155 209	17 718	173 468
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	17 718	17 718
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	484	-	484
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	541	-	-	541
Інші поточні зобов'язання	-	154 725	-	154 725
Станом на 31 грудня 2021 року	440	164 071	294	164 805
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	294	294
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	334	-	334
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	440	-	-	440
Інші поточні зобов'язання	-	163 737	-	163 737

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, процентний 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 Компанії високий, оскільки вона має значний обсяг операцій в іноземній валюті, а саме отримані позики від нерезидентів в іноземній валюті. Ці операції мають суттєвий вплив на діяльність Компанії.

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

<i>у тис. грн</i>	31.12.2022		31.12.2021	
	долар США	євро	долар США	євро
Інші довгострокові зобов'язання	-	(23 137)	-	-
Інші поточні зобов'язання	(11 243)	(12 355)	(8 387)	(27 063)
Чиста довга (коротка) валютна позиція	(11 243)	(35 492)	(8 387)	(27 063)

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.

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

<i>у тис. грн</i>	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2022 року	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2021 року
Зміцнення долара США на 10%	(1 124)	(839)
Послаблення долара США на 10%	1 124	839
Зміцнення євро на 10%	(3 549)	(2 706)
Послаблення євро на 10%	3 549	2 706

Компанія не має вкладень в іноземні компанії.

Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Управлінський персонал Компанії усвідомлює, що при наявності суттєвих негативних інфляційних процесів та/або інших надзвичайних подій в подальшому при укладенні нових угод відсоткові ставки можуть змінюватись в сторону збільшення, що вплине як на дохідність Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

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

Станом на 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року Компанія не мала позикових коштів з перемінною відсотковою ставкою. Управлінський персонал аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Компанії.

Інший ціновий ризик

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Політика управління капіталом

Компанія розглядає зареєстрований капітал і позики як основне джерело фінансування.

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

Основним завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії 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 Компанії.

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу Компанії 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 2022 та 2021, цілі, політика та процедури Компанії не зазнали змін.

Примітка 30. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи	23 341	29 597	23 341	29 597
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7 480	13 689	7 480	13 689
Інша поточна дебіторська заборгованість	15 852	15 498	15 852	15 498
Гроші та їх еквіваленти	9	410	9	410
Фінансові зобов'язання	173 468	164 805	173 468	164 805
Інші довгострокові зобов'язання	17 718	294	17 718	294
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	484	334	484	334
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	541	440	541	440
Інші поточні зобов'язання	154 725	163 737	154 725	163 737

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.

Компанія 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 Компанії були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

Примітка 31. Події після звітної дати

Суттєві події, що відбулися після закінчення звітного періоду, пов'язані з військовою агресією росії, не вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. До подій, які мають найбільший вплив на діяльність Компанії в подальшому відносяться: зміни у податковому законодавстві та нормативних актах, перегляд ланцюгів постачань, здійснення благодійних виплат на потреби ЗСУ, мобілізація працівників та інші. Компанія здійснює оцінку додаткових ризиків діяльності та їх можливий вплив на безперервність діяльності Компанії. Очікується, що повний вплив вищенаведених подій на діяльність Компанії буде суттєвим, але його неможливо оцінити та виміряти на даний момент часу.

Генеральний директор

Інна КУЛЯМЗІНА



Головний бухгалтер

Ірина ГАРКАВА