

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
разом зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	13
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	15
Примітка 1. Загальна інформація	15
Примітка 2. Операційне середовище	15
Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності	17
Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки	17
Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності	20
Примітка 6. Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності	33
Примітка 7. Нематеріальні активи	36
Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції	36
Примітка 9. Основні засоби	36
Примітка 10. Запаси	37
Примітка 11. Дебіторська заборгованість	38
Примітка 12. Грошові кошти та їх еквіваленти	39
Примітка 13. Зареєстрований капітал	39
Примітка 14. Зобов'язання	40
Примітка 15. Забезпечення	43
Примітка 16. Оренда	43
Примітка 17. Чистий дохід від реалізації	44
Примітка 18. Собівартість реалізованої продукції, товарів	44
Примітка 19. Інші операційні доходи	44
Примітка 20. Адміністративні витрати	45
Примітка 21. Інші операційні витрати	45
Примітка 22. Інші доходи	45
Примітка 23. Інші витрати	45
Примітка 24. Податок на прибуток	45
Примітка 25. Умовні та контрактні зобов'язання	46
Примітка 26. Операції з пов'язаними сторонами	46
Примітка 27. Управління ризиками	48
Примітка 28. Справедлива вартість фінансових інструментів	51
Примітка 29. Затвердження фінансової звітності і події після звітної дати	52

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 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).

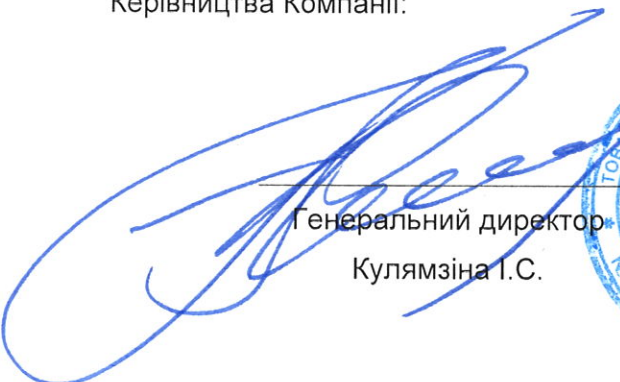
Під час підготовки фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- 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.

Керівництво 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 2020 року, яка наведена на сторінках з 7 по 52, була затверджена та підписана 30 березня 2021 року від імені Керівництва Компанії:

		
Генеральний директор Кулямзіна І.С.		Головний бухгалтер Андрушко У.С.

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 2020 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 впливу питання, описаного 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 2020 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

При складанні фінансової звітності за 2020 рік Компанія не виконала вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо оцінки резерву під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю. Станом на 31 грудня 2020 року стаття звіту про фінансовий стан «Інша поточна дебіторська заборгованість», містить дебіторську заборгованість в розмірі 11 477 тис. грн (зокрема 10 842 тис. грн. з пов'язаною стороною), 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 2020 р., не був визначений.

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 2020 року Компанія зазнала збитків у сумі 24 734 тис. грн (у 2019 році – 705 тис. грн). Перевищення поточних зобов'язань над оборотними активами станом на 31 грудня 2020 року становить 129 635 тис. грн (на 31 грудня 2019 року – 109 760 тис. грн).

Компанія має від'ємне значення власного капіталу станом на 31 грудня 2020 року 39 656 тис. грн (станом на 31 грудня 2019 року – 14 922 тис. грн). 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку 29 до фінансової звітності, в якій розкрито інформацію щодо поширення в світі коронавірусної хвороби (COVID-19), яка визнана ВООЗ пандемією 11 березня 2020 року. У зв'язку з цим Кабінетом міністрів України було запроваджено карантин та інші обмежувальні заходи, спрямовані на протидію поширення інфекції в Україні. Управлінський персонал Компанії здійснює оцінку додаткових ризиків для діяльності та їх можливий вплив на безперервність діяльності Компанії. Очікується, що його повний вплив може бути суттєвим, але його неможливо оцінити та виміряти. Нашу думку з 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:

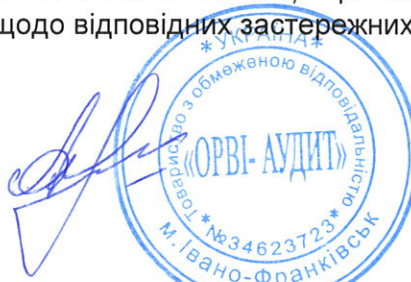
- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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, 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



Л. Ф. Ларікова

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101077
м. Івано-Франківськ, 30 березня 2021 р.

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

ТОВ «ОРБІ-АУДИТ»

Всього прошито
(або прошитуровано),
пронумеровано і
скріплено печаткою

52 (п'ятидесяти двох)

аркушів

підпис

