



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
ПрАТ «ТРУСКАВЕЦЬКУРОРТ»

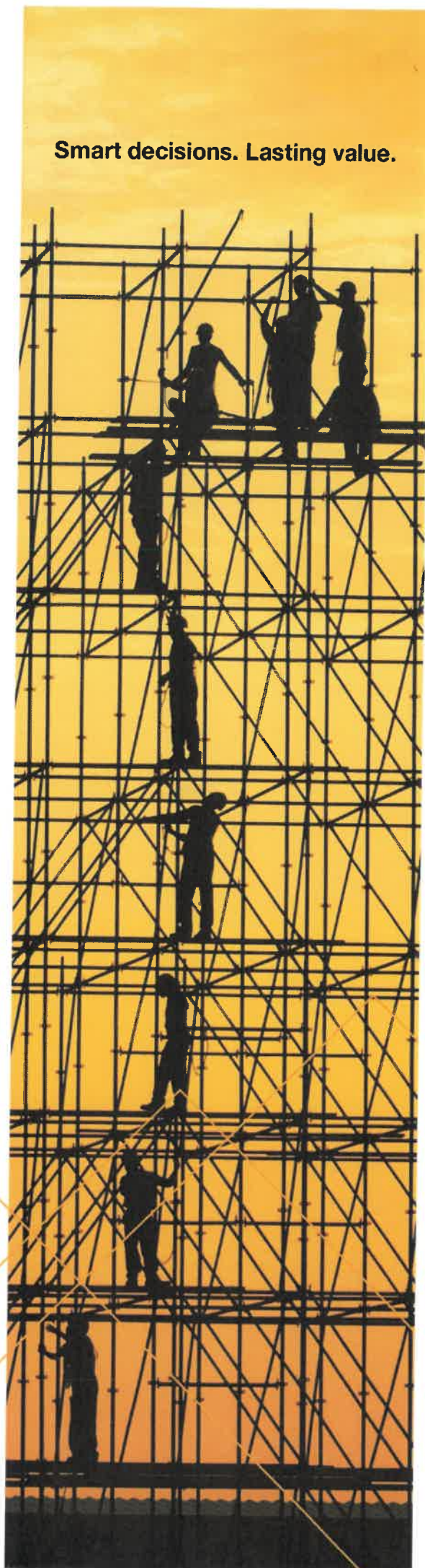
та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності	4
Ключові питання аудиту	5
Інша інформація	5
Відповідальність управлінського персоналу та наглядової ради за фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	6
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	7
Підтвердження та запевнення	7
Дослідження Звіту про корпоративне управління	8
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПрАТ «Трускавецькурорт»	10

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Акціонерам та управлінському персоналу
ПрАТ «Трускавецькурорт»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «Трускавецькурорт» (далі - Товариство), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік ми зауважили наступне:

1. Станом на 31.12.2020 балансова вартість необоротних активів, які обліковуються за моделлю собівартості складала:

- 418 617 тис. грн - інвестиційна нерухомість;
- 108 250 тис. грн - основні засоби;
- 14 506 тис. грн - нематеріальні активи.

Товариство не дотримується вимог МСБО 36 «Зменшення корисності», згідно якого в кінці кожного звітного періоду слід оцінювати чи є ознаки того, що корисність активу зменшується. В разі якщо такі ознаки існують слід визначити суму очікуваного відшкодування активів, та в разі, якщо балансова вартість активу більша за суму очікуваного відшкодування, необхідно визнати збитки від знецінення.

На нашу думку щодо окремих необоротних активів існують ознаки знецінення.

Оскільки Товариство не проводило тестування основних засобів, інвестиційної нерухомості та нематеріальних активів на предмет наявності збитків від знецінення, вартість таких активів може бути завищена.

В результаті цього, аудитор не можуть підтвердити правильність оцінки Товариством балансової вартості інвестиційної нерухомості, основних засобів та нематеріальних активів та фінансових результатів станом на 31.12.2020.

2. Відповідно до облікової політики, Товариство веде облік основних засобів за історичною вартістю. В процесі переходу на МСФЗ Товариство здійснило переоцінку інвестиційної нерухомості та частини основних засобів (землі, будівель і споруд). Машини та обладнання, транспортні засоби, інші основні засоби та нематеріальні активи не переоцінювались.

Балансова вартість непереоцінених основних засобів складає 24 745 тис. грн, балансова вартість непереоцінених нематеріальних активів складає 14 506 тис. грн.

Значна частина непереоцінених основних засобів та нематеріальних активів вже повністю зношені та мають нульову балансову вартість. Крім того, частина активів придбавалась до (або) впродовж 1991-2000 років, в яких була гіперінфляція. Відповідно до МСФЗ 1 «Перше

застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» в разі, якщо суб'єкт господарювання до дати переходу на МСФЗ здійснював свою діяльність в умовах гіперінфляції, він повинен здійснити відповідні коригування та рекласифікації, необхідні для приведення звітності у відповідність до МСФЗ. Фінансова звітність повинна включати коригування, необхідні для відображення змін загальної купівельної спроможності української гривні відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляційної економіки». Також відповідно МСФЗ 1 суб'єкт господарювання може застосувати виключення і не проводити коригування передбачені МСБО 29, а в якості доцільної собівартості на дату переходу на МСФЗ використати справедливую вартість.

Товариство виконало вимоги МСФЗ 1 щодо визначення доцільної собівартості тільки для частини активів. Таким чином, аудиторів не можуть підтвердити відповідність МСФЗ та достовірність балансової вартості нематеріальних активів в сумі 14 506 тис.грн. та основних засобів в сумі 24 745 тис.грн., які не переоцінені, витрат на амортизацію, а також впливу коригувань на відстрочені податки.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 фінансової звітності до цієї фінансової звітності, у якій зазначено, що діяльність Товариства, відбувалась та відбувається в умовах політичних та економічних змін, в умовах фінансової нестабільності та недосконалості законодавства. Товариство має значну залежність від позикових коштів в іноземній валюті. Наявність значної заборгованості перед кредитором в іноземній валюті, економічна нестабільність в Україні та нестабільний курс української гривні до іноземних валют спричиняють значні ризики щодо погіршення фінансового стану Товариства, яке отримує значні збитки від курсових різниць.

Крім того на діяльність Товариства суттєво вплинули карантинні обмеження, які були введені в зв'язку з COVID-19. Основним джерелом доходів в 2020р. для Товариства були доходи від оренди активів. В той же час орендарі були вимушені припинити свою діяльність в 2 кварталі в зв'язку з заборонаю здійснення туристично-готельної діяльності та заборони надання санаторно-лікувальних послуг. В другій половині 2020р. карантинні обмеження також не дозволяли повністю відновити діяльність в регіоні. В зв'язку з цим Товариство вимушене було надати орендарям суттєві знижки на оренду, що привело до суттєвого зниження доходів.

Власний капітал Товариства внаслідок збиткової діяльності має від'ємне значення та станом на 31.12.2020 складає (849 964 тис. грн)

При цьому станом на 31.12.2020 Товариство має значну заборгованість по отриманій позиції в сумі 1 411 570 тис. грн, термін оплати якої наступив в 2020 р. Товариство не має фінансової можливості погасити дану заборгованість. Керівництво Товариства веде переговори щодо пролонгації договору з кредитором, зниження відсоткової ставки та очікує, що відповідна угода буде підписана.

Як зазначено в Примітці 4 до фінансової звітності, хоча керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в теперішніх умовах, непередбачувані подальші погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і його фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для висловлення думки із застереженнями» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід надати у нашому Звіті незалежного аудитора.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю наступної інформації:

- 1) Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»;
- 2) Регулярної річної інформації емітента цінних паперів.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Стосовно звіту про управління ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань які описані в розділі «Основа для думки із застереженнями».

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності та звіту про управління) ще не була підготовлена та не надана аудитору. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім

випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо наглядовій раді інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо наглядовій раді, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась наглядовій раді, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА. Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»
Місцезнаходження	03040, м. Київ, пров. Задорожний, 1а
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Наглядова Рада
Дата призначення аудитора	19.11.2020
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	Другий рік

Підтвердження та запевнення

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо підтвердження стосовно обставин виконання завдання з аудиту фінансової звітності Товариства.

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного нами аудиту.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

В період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності ми не надавали Товариству та контрольованим нею суб'єктам господарювання інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень, результативності аудиту в частині виявлення порушень (зокрема пов'язаних із шахрайством) надані нами у параграфі

«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту.

Дослідження Звіту про корпоративне управління

Відповідно до ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок» емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління ПрАТ «Трускавецькурорт», включений до річного звіту керівництва.

На нашу думку Звіт про корпоративне управління адекватно відображає інформацію, зокрема:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента наведено в п.5 «Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента» і фактично відображає визначену політикою ПрАТ «Трускавецькурорт» систему органів управління, і викладає цілісну систему внутрішнього контролю і управління ризиками в діяльності ПрАТ «Трускавецькурорт»;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента відповідає наявній у нас інформації з цього питання і наведено в п.6 «Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента» ;
- в п.7 «Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента» ПрАТ «Трускавецькурорт» повідомляє про відсутність інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента. В ході аудиту нами не отримано інформації про наявність таких обмежень;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента фактично поданий у пункті 8 «Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента» – відповідає діючому законодавству України та статутним вимогам ПрАТ «Трускавецькурорт»;
- повноваження посадових осіб емітента описані у пункті 9 «Повноваження посадових осіб емітента відповідно до Статуту ПрАТ «Трускавецькурорт» і не суперечить чинному Законодавству України.

Інші розділи звіту про корпоративне управління ПрАТ «Трускавецькурорт» перевірені нами і не суперечать перевіреним нами фінансовій звітності та нашим знанням про Групу, отриманим під час аудиту.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Неплюєва Галина Анатоліївна

Партнер з аудиту
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100613)



О.П. Самусьва
О.П. Самусьва

Партнер із завдання
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100113)

Г.А. Неплюєва
Г.А. Неплюєва

28 квітня 2021 року



Контактна інформація

Київський офіс

03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс

65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2А,
оф. 319
Тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс

61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
Тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine

03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а
Тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine

03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а
Тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї в світі за величиною, яка складається з 200 незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у 146 країнах світу та мають 765 офісів. Наша Компанія є представником мережі з бездоганною репутацією, яка демонструє найвищі стандарти якості роботи та надання високопрофесійних послуг.

www.crowe.com.ua/croweacu

AC Crowe Ukraine is a member of Crowe Global, a Swiss Verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. AC Crowe Ukraine and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in AC Crowe Ukraine.

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2020	12	31

Підприємство

Приватне Акціонерне Товариство "Трускавецькурорт"

за ЄДРПОУ

30322940

Територія

Львівська область

за КОАТУУ

4611500000

Організаційно-правова форма господарювання

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

**Надання в оренду й експлуатацію
власного чи орендованого
нерухомого майна**

за КВЕД

68.20

Середня кількість працівників(1)

55

Адреса, телефон

**82200, Львівська область, місто Трускавець, бульвар
Юрія Дрогобича, будинок № 2, (03247) 60087**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року**

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного року	Посилання, Примітки до фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	19 299	14 506	Розділ 16
первісна вартість	1001	71 359	71 236	
накопичена амортизація	1002	52 060	56 730	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	19 626	4 398	
Основні засоби	1010	131 380	108 250	Розділ 14
первісна вартість	1011	224 969	207 540	
знос	1012	93 589	99 290	
Інвестиційна нерухомість	1015	434 396	418 617	Розділ 15
первісна вартість	1016	464 014	463 584	
знос	1017	29 618	44 967	
Довгострокові фінансові інвестиції				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035	487	477	Розділ 18
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	17 158	10 284	Розділ 19
Відстрочені податкові активи	1045	111 342	18 877	Розділ 13
Інші необоротні активи	1090	11 408	7 734	Розділ 17
Усього за розділом I	1095	745 096	583 143	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	707	870	Розділ 20
Виробничі запаси	1101	707	870	
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	43 838	47 541	Розділ 21
за виданими авансами	1130	2 339	5	Розділ 21
з бюджетом	1135	369	1 067	Розділ 21
у тому числі з податку на прибуток	1136	19	19	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10 371	7 108	Розділ 21
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	263	3 599	Розділ 23
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	263	3 599	
Витрати майбутніх періодів	1170	47	42	
Інші оборотні активи	1190		270	Розділ 22
Усього за розділом II	1195	57 934	60 502	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	3 699	715	
Баланс	1300	806 729	644 360	

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного року	Посилання, Примітки до фінансової звітності
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	174 828	174 828	Розділ 24
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-567 187	-1 024 792	
Усього за розділом I	1495	-392 359	-849 964	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові зобов'язання за позиками	1515			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	27 341	5 083	Розділ 26
Довгострокові забезпечення витрат персоналу				
Усього за розділом II	1595	27 341	5 083	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 164 651	1 475 806	Розділ 27
товари, роботи, послуги	1615	666	3 328	Розділ 28
розрахунками з бюджетом	1620	1 202	1 998	Розділ 28
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	38	23	Розділ 28
розрахунками з оплати праці	1630	146	92	Розділ 28
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	12	7	Розділ 28
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660	3 190	3 244	Розділ 29
Інші поточні зобов'язання	1690	1 842	4 743	Розділ 28
Усього за розділом III	1695	1 171 747	1 489 241	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700			
Баланс	1900	806 729	644 360	



(Handwritten signature)

Драновський А.Л.

Грубер Л.С.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

(Handwritten signature)
28.04.2019р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди
2020 12 31
30322940

Підприємство Приватне Акціонерне Товариство
"Трускавецькурорт"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

Форма №2

Код за ДКУД

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього	Посилання, Примітки до фінансової звітності
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	46 663	102 918	Розділ 5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	42 593	58 191	Розділ 6
Валовий :				
прибуток	2090	4 070	44 727	
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	633	185 963	Розділ 9
Адміністративні витрати	2130	10 015	11 500	Розділ 7
Витрати на збут	2150	83	590	Розділ 8
Інші операційні витрати	2180	251 905	8 691	Розділ 9
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		209 909	
збиток	2195	257 300	-	
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	10 520	4 058	Розділ 10
Інші доходи	2240			
Фінансові витрати	2250	91 113	94 645	Розділ 10
Втрати від участі в капіталі	2255	-		
Інші витрати	2270	27 247	760	Розділ 11
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		118 562	
збиток	2295	365 140		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(92 465)	(27 011)	Розділ 13
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		422	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		91 973	
збиток	2355	457 605	0	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(457 605)	91 973

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	15 119	24 972
Витрати на оплату праці	2505	3 196	6 236
Відрахування на соціальні заходи	2510	816	1 339
Амортизація	2515	31 182	32 398
Інші операційні витрати	2520	11 528	12 160
Разом	2550	61 841	77 105

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0



Драновський А.Л.

Грубер Л.С.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
 ТОВ АК «Кроу Україна»

28.04.2026

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31

Підприємство ПРАТ «Трускавецькурорт»

(найменування)

за
ЄДРПОУ

30322940

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:		53889	149 088
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	233	211
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	8	35
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	79	140
Надходження від операційної оренди	3040		
Інші надходження	3095	1639	89
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(21941)	(49 021)
Праці	3105	(3253)	(6 717)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(823)	(1 792)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12608)	(24 720)

Зобов'язань з податку на прибуток	3116		
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(9690)	(15 170)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2918)	(9 550)
Витрачання на оплату авансів	3135	0	0
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	(85)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(11)	(57)
Інші витрачання	3190	(17 466)	(51 365)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(254)	15 807
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	24	
необоротних активів	3205	12741	
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від погашення позик	3230	5850	1061
Інші надходження	3250		73
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(12105)	(18 503)
Витрачання на надання позик	3270	(3297)	(563)
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	3213	(17 932)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	3160	

Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()	
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	
Інші платежі	3390	(2783)	(2 466)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	377	(2 466)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3336	(4 591)
Залишок коштів на початок року	3405	263	4 854
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	3599	263



Керівник

Головний бухгалтер

(Handwritten signature)

Драновський А.Л.

Грубер Л.С.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Крсу Україна»

(Handwritten signature)
28.04.2020р.

Підприємство

ПРАТ "Трускавецькурорт"

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
за ЄДРПОУ 30322940(найменування)
Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма N 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	174 828				-567 187			-392 359
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	174 828	0	0	0	-567 187			-392 359
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-457 605			-457 605
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резерваного капіталу	4210								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Препродаж зкуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					-457 605			-457 605
Залишок на кінець року	4300	174 828	0	0	0	-1 024 792			-849 964

Керівник
Головний бухгалтер

ТОВ АК «Кроу Україна»

Драновський А.Л.
Грубер Л.С.

28.08.2021р.

Підприємство

ПРАТ "Трускавецькурорт"

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
за ЄДРПОУ 30322940

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма N 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	174 828				-659 160			-484 332
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	174 828	0	0	0	-659 160			-484 332
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					91 973			91 973
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 у капіталі	4295					91 973			91 973
Залишок на кінець року	4300	174 828	0	0	0	-567 187			-392 359

Керівник
Головний бухгалтерПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»Драновський А.Л.
Грубер Л.С.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

У цих примітках додатково до основних форм звітності : Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал – розкривається інформація щодо ПрАТ «Трускавецькурорт» (далі - Товариство) та його фінансової звітності, висвітлення якої вимагають Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку або яка є суттєвою, на думку Товариства.

1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ДІЯЛЬНІСТЬ

Приватне акціонерне товариство "Трускавецькурорт" створене та зареєстроване відповідно до законодавства України 24.03.1999 року, номер запису: 1 418 120 0000 000023.

Повне найменування: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ТРУСКАВЕЦЬКУРОРТ"

Скорочене найменування : ПРАТ "ТРУСКАВЕЦЬКУРОРТ" .

Юридична адреса підприємства: 82200, Львівська область, м. Трускавець, бульвар Юрія Дрогобича, будинок 2 .

Товариство є юридичною особою за законодавством України, створене як приватне акціонерне товариство. Товариство здійснює свою діяльність на підставі Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України , Законів України "Про акціонерні товариства", "Про цінні папери та фондовий ринок", інших законодавчих актів , чинних на території України, Статуту, рішень загальних зборів акціонерів Товариства, наглядової ради Товариства, та інших документів Товариства.

Статутний капітал Товариства становить 174 827 700 (сто сімдесят чотири мільйони вісімсот двадцять сім тисяч сімсот) гривень 00 копійок і сформований за рахунок грошових та матеріальних внесків акціонерів. Статутний капітал товариства поділений на 1 748 277 (один мільйон сімсот сорок вісім тисяч двісті сімдесят сім) простих іменних акцій, що становить 100 відсотків розміру Статутного капіталу, номінальною вартістю 100 (сто) гривень кожна .

Дані про відокремлені підрозділи товариства (найменування та місцезнаходження відокремлених підрозділів):

1. Філія "Санаторій "Весна" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт".
Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Суховоля, будинок 33;
2. Філія "Санаторій "Каштан" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт".
Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Біласа, будинок 11;
3. Філія "Санаторій "Рубін" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт".
Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Суховоля, будинок 52;
4. Філія "Санаторій "Янтар" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт".
Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Суховоля, будинок 54;
5. Філія "Санаторій "Алмаз" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт".
Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Суховоля, будинок 72;
6. Філія "Санаторій "Кристал" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт".
Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Суховоля, будинок 60;
7. Філія "Підприємство матеріально-технічного постачання" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Стебницька, будинок 61;
8. Філія "Палац культури ім. Т.Г.Шевченка" Приватного акціонерного товариства

- "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, майдан Кобзаря, будинок 8;
9. Філія "Дієтична їдальня "Веселка" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Суховоля, будинок 60;
 10. Філія "Трускавецькурорттеплоенерго" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Городище, будинок 33;
 11. Філія "Гідрогеологічна режимно-експлуатаційна станція" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Помірецька, будинок 51;
 12. Філія "Санаторій "Берізка" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Шевченка, будинок 28;
 13. Філія "БОЛ "Медичний центр №2" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Суховоля, будинок 72;
 14. Філія "БОЛ "Медичний центр №1" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, майдан Січових Стрільців, будинок 1;
 15. Філія "БОЛ "Медичний Центр №3 "МЕДПАЛАС" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, бульвар Ю.Дрогобича, будинок 3"Б";
 16. Філія "Допоміжні виробництва" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Стебницька, будинок 63;
 17. Філія "Автотранспортне підприємство" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Стебницька, будинок 63.

Товариство здійснює свою діяльність за наступними видами діяльності за КВЕД 0-2010:

- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.
- 86.10 Діяльність лікарняних закладів
- 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;

86.21 Загальна медична практика;
Товариство може без обмежень займатися будь-якою підприємницькою діяльністю, яка не суперечить законодавству України.

Усі види діяльності, що потребують ліцензування або одержання іншого дозволу, Товариство здійснює після одержання ліцензії (дозволу) на даний вид діяльності з дня реєстрації ліцензії (одержання дозволу) в державних органах, якщо інше не встановлено вимогами чинного законодавства.

Станом на 31 грудня 2020 року чисельність працівників Товариства становила 55 працівника.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Основа представлення та підготовки

Представлена фінансова звітність була підготовлена у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ). МСФЗ включають стандарти та інтерпретації, що затверджені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі – МСБО) та інтерпретації Постійного

комітету з інтерпретацій, затверджені Міжнародним комітетом зі стандартів, які продовжують діяти.

Підготовка фінансової звітності вимагає певних критичних оцінок та припущень, як і рішень керівництва щодо вибору та застосування облікової політики. Складні сфери, що вимагають оцінок та припущень високого рівня, а також, де оцінка та припущення є значними для даної фінансової звітності, викладені у Примітках до фінансової звітності п.4.

2.2. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання даної фінансової звітності є українська гривня (надалі – грн.). Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти Товариства, розглядаються як операції в іноземній валюті. Такі операції відображаються за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Грошові активи та зобов'язання, виражені в таких валютах, перераховуються за курсом, що діє на звітну дату. Всі реалізовані і нереалізовані прибутки та збитки за курсовими різницями відображаються у Звіті про сукупний дохід за період.

2.3. Основні засоби

Під час первісного визнання основні засоби оцінюються за їх собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з: (а) ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок, (б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом; (в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва послуг протягом такого періоду, і (г) для кваліфікованих активів, витрати на позики капіталізуються відповідно до облікової політики Товариства.

Собівартість об'єктів основних засобів, отриманих в якості внесків власника Товариства, під час визнання оцінюється за справедливою вартістю.

Після визнання об'єкт основних засобів обліковує за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Капіталізовані витрати включають основні витрати з модернізації та заміни деталей активів, які продовжують термін їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати дохід. Витрати на ремонти та технічне обслуговування основних засобів, які не відповідають вищеописаним критеріям капіталізації, визнаються у Звіті про сукупний дохід в періоді, в якому вони виникли.

Амортизація нараховується шляхом списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується прямолінійним методом. Строки корисного використання груп основних засобів наведені нижче:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	5-50 років
Машини та обладнання	2-20 років
Транспортні засоби	4-15 років
Офісне устаткування та інше обладнання, інші основні засоби	2-15 років

Незавершене будівництво складається з сукупності об'єктів незавершеного будівництва та невстановленого обладнання (недоступного для використання) та відображається за собівартістю з вирахуванням накопичених збитків від знецінення. Незавершене будівництво включає в себе вартість будівельних робіт, вартість машин та устаткування, капіталізовані витрати на позики та інші прямі

витрати. Незавершене будівництво не підлягає амортизації до тих пір, доки відповідний актив не буде завершений і введений в експлуатацію.

Припинення визнання об'єктів основних засобів відбувається після вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від їх використання. Прибуток та збиток, що виникає від припинення визнання об'єкту основних засобів (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта), включається до Звіту про сукупний дохід в період припинення їх визнання.

2.4. Витрати за позиками

Витрати за позиками включають процентні витрати, нарахування з фінансової оренди, інші процентні витрати за довгостроковою кредиторською заборгованістю та витрати на обслуговування боргу.

Витрати за позиками, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, що потребують значного періоду для створення, з метою використання або продажу, включаються до вартості таких активів, до того часу поки вони не будуть готові до використання або продажу.

Інвестиційний дохід, отриманий від тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх використання для придбання кваліфікованих активів, вираховується з витрат за позиками, що підлягають капіталізації.

Всі інші витрати за позиками визнаються у Звіті про сукупний дохід у тому періоді, в якому вони були понесені.

2.5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Внутрішньостворені нематеріальні активи не визнаються як активи, та витрати на їх створення відображаються у Звіті про сукупний дохід протягом року, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку їх корисного використання: 2-10 років.

Передбачений строк корисного використання і метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, з відображенням будь-яких змін в оцінках на перспективній основі.

2.6. Знецінення матеріальних і нематеріальних активів

На кожен звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх матеріальних і нематеріальних активів, щоб визначити чи існують ознаки знецінення. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу. У випадку, якщо неможливо визначити очікуване відшкодування окремого активу, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив.

Очікувана сума відшкодування визначається як найвища з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на продаж активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) або вартість використання. При оцінці вартості використання активу очікувані грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну оцінку ринкової вартості грошей у часі та ризики притаманні даному активу.

Якщо за оцінками сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до розміру суми його очікуваного відшкодування. Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його очікуваного відшкодування. У такому випадку збільшення вартості не повинно перевищувати балансову

вартість, яка може бути визначена якщо б збиток від знецінення активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) не був визнаний в попередні роки. Сторнування резерву під знецінення негайно визнається як дохід.

2.7. Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості відносяться власні або орендовані на умовах фінансової оренди земельні ділянки, будівлі, споруди, які розташовуються на землі, утримувані з метою одержання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, а не для виробництва та постачання товарів, надання послуг, адміністративної мети або продажу в процесі звичайної діяльності.

Інвестиційна нерухомість, відповідно до вимог МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому від її використання економічні вигоди у вигляді орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, та її первісна вартість може бути достовірно визначена.

Придбана (створена) інвестиційна нерухомість зараховується на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку інвестиційної нерухомості є земельна ділянка, будівля (частина будівлі) або їх поєднання, а також активи, які утворюють з інвестиційною нерухомістю цілісний комплекс і в сукупності генерують грошові потоки.

У фінансовій звітності інвестиційна нерухомість відображається за первісною вартістю за вирахуванням витрат на амортизацію та накопичених збитків від зменшення їхньої корисності.

2.8. Запаси

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажі та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом першого за часом надходження (FIFO).

Чистою вартістю реалізації є попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

2.9. Фінансові інструменти

Первісне визнання фінансових активів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Основними фінансовими інструментами Товариства є грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова дебіторська заборгованість, інша дебіторська заборгованість, позики, торгова кредиторська заборгованість і нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість.

Усі операції придбання та продаж фінансових інструментів, які вимагають їхнього постачання протягом часових рамок, визначених регуляторними або ринковими умовами («звичайні» операції придбання та продажу), обліковуються на дати проведення операцій, а саме, коли Товариство приймає на себе зобов'язання передати фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання та продажу визнаються на дати розрахунку.

Фінансові активи

Класифікація та подальша оцінка

Фінансові активи у подальшому класифікуються за амортизованою або справедливою вартістю.

Зокрема, інвестиції у боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес моделі, метою якої є збирання потоків грошових коштів за договорами, і як мають потоки грошових

коштів за договорами, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною сумою боргу, загалом оцінюються за амортизованою вартістю на кінець подальших облікових періодів. Боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес-моделі, та якої досягається як за рахунок збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів, і виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу, загалом оцінюються за справедливою вартістю у складі інших сукупних доходів. Усі інші інвестиції у боргові інструменти оцінюються за справедливою вартістю на кінець подальших облікових періодів.

Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки і для фінансових активів вона визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії та дисконти, включно з первісними витратами на здійснення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента і амортизуються на основі ефективної ставки відсотки для цього інструмента.

Товариство використовує практичний засіб, згідно з яким передбачається, що амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних кредитних збитків, є їхньою номінальною вартістю.

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості фінансового інструмента та розподілу відсоткових доходів або витрат протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості інструмента на момент первісного визнання. Доходи або витрати визнаються за методом ефективної відсоткової ставки для фінансових інструментів.

Зменшення корисності фінансових активів

Товариство визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків від грошових коштів та їхніх еквівалентів, торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитних ризиках, які відбулися з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Товариство завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими інструментами оцінюються із використанням матриці резервів на основі історичного досвіду Товариства щодо кредитних збитків, скоригованих з врахуванням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозованого варіанту розвитку подій на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли необхідно.

Для всіх інших фінансових інструментів Товариство визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик для фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює кредит на покриття збитків від фінансового інструмента в сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента являють собою кредитні збитки, які виникнуть від усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансового інструмента, які, як передбачається, виникнуть в результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, настання яких є можливим протягом 12 місяців після звітної дати.

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному

ринку. При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю. Після первісного визнання позики та дебіторська заборгованість (включно і іншими необоротними активами, грошовими коштами та еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю) обліковуються за вартістю, яка амортизується з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням можливого резерву знецінення.

Фінансові зобов'язання

Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку – фінансові зобов'язання, утримувані для продажу, та фінансові зобов'язання, які при первісному визнанні призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю – всі інші фінансові зобов'язання. При первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних зі здійсненням операції. У подальшому позики і кредиторська заборгованість відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Причому витрати з відсотків визнаються на основі фактичної дохідності.

Керівництво Товариства вважає, що амортизована вартість торгової та іншої кредиторської заборгованості (крім довгострокових кредитів) відповідає їхній номінальній вартості у зв'язку з короткостроковим характером цього інструмента.

Припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів відбувається тоді, коли минув строк права на отримання грошових потоків від фінансових активів або за якими Товариство передало усі ризики та вигоди від володіння.

Дія фінансового зобов'язання припиняється у випадку, коли зобов'язання було погашено, анульовано або закінчилося.

2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі та депозити з первісним строком погашення менше трьох місяців, а також грошові кошти на цільових рахунках у банках.

2.11. Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має поточні зобов'язання (юридичні або конструктивні) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що відтік ресурсів, що уособлює економічні вигоди, буде потрібний для погашення зобов'язання, і сума зобов'язань може бути достовірно визначена. Якщо Товариство припускає деякі або всі з відшкодування витрат, як наприклад, за договором страхування, сума відшкодування відображається як окремий актив, але тільки за умови безперечного відшкодування. Витрати, що відносяться до забезпечень, відображаються у Звіті про сукупний дохід за вирахуванням суми відшкодування. Якщо вплив вартості грошей суттєвий, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає ризики, притаманні даним зобов'язанням. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечень з часом визнається як фінансові витрати.

2.12. Оренда

Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди.

Після первісного визнання в сумі теперішньої вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату визнання, оцінка активу у вигляді права оренди здійснюється за первісною вартістю, крім винятків, передбачених МСФЗ 16 «Оренда».

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі, починаючи з дати визнання.

Для цілей застосування спрощень практичного характеру активами низької вартості вважаються активи вартістю менше ніж еквівалент 5 тис. євро (в перерахунку за курсом на початок звітного року), установлених на 1 січня звітного року. Права оренди об'єктів низької вартості не визнаються у Звіті про фінансовий стан. Орендні платежі (витрати) в операціях оренди активів низької вартості визнаються лінійним методом протягом терміну оренди.

Активи у вигляді прав оренди відображаються у Звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності. Зобов'язання за договорами оренди відображаються у Звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Якщо Товариство є орендодавцем, при класифікації оренди як фінансової або операційної, використовуються вимоги п. 63-64 МСФЗ 16 «Оренда». Розподіл орендних платежів за договорами фінансової оренди здійснюється з використанням ефективної ставки відсотка.

Доходи або витрати за договорами операційної оренди визнаються у Звіті про сукупний дохід лінійним методом протягом строку оренди.

2.13. Визнання доходів

Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або яка має бути отримана та становлять суми до отримання від покупців від продажу робіт, товарів, послуг під час звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних сум повернень, знижок, а також за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

Доходи від надання послуг визнаються, коли суми доходів можна визначити достовірно і коли існує ймовірність, що Товариство отримає економічні вигоди, пов'язані з цією операцією, а також коли можна достовірно визначити витрати понесені або які будуть понесені у зв'язку із цією операцією.

2.14. Визнання витрат

Витрати визнаються Товариством, якщо виконуються наступні умови: сума витрат може бути достовірно визначена, і виникає зменшення в майбутньому економічної вигоди, пов'язаної зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнані доходи, для отримання яких вони понесені, або тоді, коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати коштів чи іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті. 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 економічної вигоди протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу між відповідними звітними періодами.

2.15. Податок на додану вартість

Теперішня ставка податку на додану вартість (ПДВ) складає 20% від оподаткованої вартості внутрішніх поставок, імпортованих товарів і допоміжних послуг. Ставка ПДВ на експорт товарів та супутніх послуг складає 0%.

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли ПДВ, сплачений при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом, в цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або як частина статті витрат в залежності від обставин. Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається в балансі з урахуванням суми ПДВ.

Відповідно до Податкового кодексу України, Товариство використовує касовий метод обліку ПДВ за операціями з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії.

Завдяки такому підходу Товариство відображає ПДВ у складі активів/пасивів від куплених/проданих товарів і послуг, за якими не здійснена оплата на звітну дату. Ця сума ПДВ представлена у Звіті про фінансовий стан, відповідно, як відстрочений актив або відстрочене зобов'язання з ПДВ. Після оплати заборгованості Товариство рекласифікує відстрочений актив/зобов'язання з ПДВ як ПДВ до відшкодування або ПДВ до сплати, та відображає в податковій декларації з ПДВ.

2.16. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються за сумою або передбачуваного відшкодування від податкових органів, або до сплати податковим органам. Для розрахунку даної суми Товариство застосовує податкові ставки та законодавчу базу, що діють або по суті вступили в силу на звітну дату. Поточний податок на прибуток Товариства розраховується відповідно до податкового законодавства України на основі сум оподатковуваного податком доходу та витрат, що зменшують податкову базу, відображених в податковій декларації Товариства.

Ставка податку на прибуток у 2020 році становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма податковими різницями, за винятком випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та на момент угоди не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, перенесеними з попередніх періодів сумами невикористаними податкового кредиту та податкових збитків в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку в майбутньому, за рахунок якої можливо буде реалізувати тимчасові різниці, перенесені з попередніх періодів суми невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, але за винятком випадків, коли відстрочені податкові активи, пов'язані з тимчасовими різницями, виникають в результаті первісного визнання активу або зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та на момент угоди не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток.

2.17. Виплати працівникам

В ході звичайної діяльності Товариство здійснює внески до Пенсійного фонду України від імені своїх працівників. Обов'язкові внески до Пенсійного фонду відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Додаткових зобов'язань щодо пенсійних виплат та інших виплат по закінченню трудової діяльності Товариство не має.

Товариство зобов'язане компенсувати Пенсійному фонду України (надалі – ПФУ) суми, що виплачуються ПФУ співробітникам Товариства, які працювали в шкідливих або особливо важких умовах праці, внаслідок чого отримали право на вихід на пенсію у більш ранньому віці в порівнянні із стандартним пенсійним віком, який встановлений законодавством.

Пенсійні плани з фіксованими виплатами Товариством не розраховуються, активи, необхідні для оплати зобов'язань, не формуються. МСБО 19 «Виплати працівникам» вимагає, щоб зобов'язання пов'язані з даними виплатами, були відображені у фінансовій звітності. Однак, Товариство не має інформації про тих працівників, які вже не працюють в Товаристві, але матимуть право на компенсації в майбутньому. Тому неможливо провести розрахунок

зобов'язань, пов'язаних з виплатами при виході на пенсію і іншими виплатами працівникам, формування яких вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам». Суми, що пов'язані з даними зобов'язаннями, обліковуються як витрати періоду в момент оплати.

2.18. Власний капітал

Акціонерами Товариства є фізичні та юридичні особи, які є власниками акцій Товариства. Власний капітал складається з акціонерного капіталу, отриманого від продажу акцій власного випуску та додаткового капіталу, отриманого в ході діяльності.

2.19. Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Проте розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є малоймовірною.

Умовні активи виникають, як правило, внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливають надходження економічних вигід до суб'єкта господарювання.

3. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Товариство вперше застосувало з 1 січня 2020 року:

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості

Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі даної фінансової звітності. Прийняття даної поправки не вплинуло на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

В поправках пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі внески і процеси, необхідні для створення віддачі. Поправки також вводять необов'язковий «тест на концентрацію», який дозволяє спростити оцінку того, чи є придбаний комплекс діяльності та активів бізнесом. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Товариство проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - Реформа базових процентних ставок

Поправки передбачають ряд звільнень, які застосовуються до відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і/або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, за об'єктом хеджування або за інструментом хеджування. Поправка не вплинула на фінансову звітність Товариства, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності. Зміни до концептуальної основи фінансової звітності не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Застосування цієї поправки мало наступний вплив на фінансову звітність Товариства за результатами отриманих поступок з оренди були визнані доходи в сумі 45 469 тис.грн.

3.2. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

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

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства»- Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно. Товариство достроково не застосовує цю поправку.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для

річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Реформа процентної ставки - Етап 2

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного:

зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації - Товариство повинно буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (a) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (a) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що

починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Товариство повинно застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на суми активів та зобов'язань відображених у звітності, а також на розкриття умовних активів та зобов'язань на звітну дату. Проте невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до наслідків, що можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання. Ці оцінки періодично переглядаються і, у випадку необхідності коригування, відображаються в доходах періодів, в яких вони стали відомі.

Товариство здійснює оцінку та припущення, які впливають на подання у звітності сум активів та зобов'язань за звітний період. Оцінки та судження постійно аналізуються виходячи з історичного досвіду та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються можливими при певних обставинах. Найбільш значними сферами, щодо яких застосовуються оцінки, є наступні:

Безперервність діяльності

Існували такі події та умови на звітну дату:

Діяльність Товариства відбувалась та відбувається в умовах не тільки політичних та економічних змін, фінансової нестабільності та недосконалості законодавства, а й також в складних умовах, спричинених поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2"

У 2020 році Товариство отримувало доходи виключно від надання власного майна в оренду. Володіючи значною кількістю нерухомого майна санаторно-курортного (санаторії, бальнеоозокеритолікарні, курортні поліклініки тощо), розважального (палац культури на 1000 місць) призначення, а також засобами тимчасового розміщення, оздоровчими будівлями (басейнами), складськими приміщеннями, виробничими площами автотранспортних підприємств, товариство перші два місяці не відчувало потреби в фінансових ресурсах, оскільки стабільна робота орендарів та прийнятна для двох сторін плата за користування майном надавала впевненості для фінансової стабільності.

Однак, Постановою Кабінету Міністрів України N 211 від 11.03.2020 р. "Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2" з 12 березня до 3 квітня 2020 р. встановлено на усій території України карантин, заборонивши проведення всіх масових заходів, у яких бере участь понад 200 осіб. У подальшому обмежувальні заходи посилювались та заборонено згідно змінами, внесеними Постановою КМУ від 16.03.2020 року № 215:

- з 00 год. 01 хв. 17 березня 2020 р. до 3 квітня 2020 р. проведення всіх масових (культурних, розважальних, спортивних, соціальних, релігійних, рекламних та інших) заходів, у яких бере участь понад 10 осіб, роботу суб'єктів господарювання, яка передбачає приймання

відвідувачів;

- з 12 год. 00 хв. 18 березня 2020 р. до 3 квітня 2020 р. регулярні та нерегулярні перевезення пасажирів автомобільним транспортом у приміському, міжміському внутрішньообласному і міжобласному сполученні (крім перевезення легковими автомобілями);

- з 12 год. 00 хв. 18 березня 2020 р. до 3 квітня 2020 р. перевезення пасажирів залізничним транспортом в усіх видах внутрішнього сполучення (приміському, міському, регіональному та дальньому).

Далі Постановою КМ України від 25.03.2020 р. № 239 дію обмежувальних заходів було продовжено до 24 квітня 2020 року. З 04.04.2020 р. Постановою КМ України від 02.04.2020 році № 255 проведення всіх масових заходів було заборонено взагалі. Постановою КМ України від 22.04.2020 року № 291 дію обмежувальних заходів продовжено до 11 травня 2020 року, від 04.05.2020 року № 343 - до 22 травня 2020 року.

Дію карантину, встановленого Постановою КМ України від 11.03.2020 р. N 211 продовжено на всій території України до 19 грудня 2020 року згідно з Постановами КМ № 392 від 20.05.2020 , № 500 від 17.06.2020 , № 641 від 22.07.2020 , № 760 від 26.08.2020 , № 956 від 13.10.2020 , № 1236 від 09.12.2020 року.

З урахуванням епідемічної ситуації в регіоні з 19 грудня 2020 р. до 28 лютого 2021 р. на території України встановлено карантин згідно з Постановами КМ № 392 від 20.05.2020 , № 500 від 17.06.2020 , № 641 від 22.07.2020 , № 760 від 26.08.2020 , № 956 від 13.10.2020 , № 1100 від 11.11.2020 , № 1236 від 09.12.2020)

Оскільки робота суб'єктів господарської діяльності - орендарів нерухомого майна Товариства передбачає приймання відвідувачів, останні на виконання рішень уряду припинили свою роботу.

Отже, заборона на роботу орендарів, які здійснюють свою діяльність з використанням орендованого майна Товариства , діяла до 31 грудня 2020 року включно.

Як наслідок, орендарям Товариства було зменшено розмір орендної плати за їх зверненнями з підстав, передбачених частиною четвертою статті 762 Цивільного кодексу України, відповідно до якої наймач має право вимагати зменшення плати, якщо через обставини, за які він не відповідає, можливість користування майном істотно зменшилася, та частиною шостою статті 762 Цивільного кодексу України, відповідно до якої наймач звільняється від плати за весь час, протягом якого майно не могло бути використане ним через обставини, за які він не відповідає, а також а також пунктом 14 Прикінцевих та перехідних положень цього кодексу, відповідно до якого з моменту встановлення карантину, введеного постановою Кабінету Міністрів України "Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2" від 11 березня 2020 року № 211, і до його завершення в установленому законом порядку, наймач може бути звільнений від плати за користування майном відповідно до частини шостої статті 762 цього Кодексу (з 02.04.2020 р).

Оскільки плата за землю та податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, повинні сплачуватись Товариством незалежно від результатів господарської діяльності, а сплачені орендарями суми не покривали цих витрат, а також з урахуванням звільнення від цих податків під час дії обмежувальних заходів лише на березень 2020 року (підпункти 52-4 та 52-5 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України), з метою уникнення кримінальної відповідальності посадових осіб за несплату податків та вжиття передбачених податковим законодавством заходів звернення стягнення на майно товариства в судовому порядку, Товариство вимушено розстрочувало податкові зобов'язання та борг зі сплатою відповідних відсотків, продавало нерухоме майно, а одержані кошти спрямовувало на погашення податкової заборгованості (в окремих випадках в повному обсязі).

А також Товариство має значну залежність від позикових коштів в іноземній валюті. Наявність значної заборгованості перед кредитором в іноземній валюті, економічна нестабільність в Україні та нестабільний курс української гривні до іноземних валют

спричиняють значні ризики щодо погіршення фінансового стану Товариства, яке отримує значні збитки від курсових різниць.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в теперішніх умовах, непередбачувані подальші погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства її фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи із припущення про її функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

Амортизація

Товариство нараховує амортизацію основних засобів на основі строку їх корисного використання. Ці припущення ґрунтуються на знаннях керівництва щодо цих активів та їх використання. Припущення щодо очікуваних строків корисного використання переглядаються щорічно.

Резерв під збитки від очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

Резерв на покриття збитків від зменшення торгової та іншої дебіторської заборгованості базується на оцінках Товариством кредитних збитків по дебіторській заборгованості від конкретних клієнтів. Якщо існує погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнитись від таких оцінок.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій вони можуть бути використані для заліку з можливим майбутнім оподатковуваним прибутком. Суттєве судження керівництва необхідне для визначення сум відстрочених податкових активів/зобов'язань, що можуть бути визнані, базуючись на можливих строках та обсягах майбутнього оподатковуваного прибутку, а також стратегіях майбутнього податкового планування.

Збитки від знецінення необоротних активів

Товариство щорічно аналізує свої необоротні активи на предмет знецінення. Для визначення необхідності віднесення на витрати збитку від знецінення Товариство оцінює чи існують будь-які доступні для вивчення дані, що свідчать про зниження очікуваних майбутніх грошових потоків від активу. Керівництво робить припущення відносно як сум, так і строків майбутніх грошових потоків. Якщо доречно, Товариство використовує техніку дисконтування грошових потоків для визначення чистої теперішньої вартості.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання визначаються настанням або ненастанням однієї або кількох майбутніх подій. Оцінка умовних зобов'язань тісно пов'язана із судженнями та оцінками щодо наслідків таких подій у майбутньому.

Судові процеси

Керівництво Товариства використовує суттєві припущення щодо оцінки та відображення резервів та ризиків впливу умовних зобов'язань, що пов'язані з існуючими судовими справами та іншими нерегульованими претензіями, а також з іншими умовними зобов'язаннями. Судження керівництва необхідне при оцінці ймовірності успішного

вирішення позову або визначення величини зобов'язання, у випадку вирішення спору не на користь Товариства . Через невизначеність оцінки, яка властива даному процесу, фактичні витрати можуть відрізнятись від первісних оцінок. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від фахівців всередині Товариства, якщо такі є, або від третіх осіб, наприклад, адвокатів. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

5. ВИРУЧКА

За роки, що закінчились 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року, виручка була представлена наступним чином:

	2020	2019
Доходи від оренди	45 469	98 335
Інші доходи від основної діяльності	1 194	4 583
	46 663	102 918

Значне зменшення суми доходу від оренди у 2020 році (відхилення складало-52 866 тис.грн. або 46%) було спричинене поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, через корона вірус SARS-CoV-2 .

6. ССБІВАРТІСТЬ

За роки, що закінчились 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року, собівартість була представлена наступним чином:

	2020	2019
заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(2 016)	(3 899)
амортизація об'єктів	(18 918)	(19 490)
витрати, пов'язані з виробництвом теплоенергії	(4 646)	(8 506)
витрати на електроенергію, водопостачання та інші комунальні послуги	(8 621)	(14 894)
податки та збори	(2 216)	(2 156)
ремонти та техобслуговування основних засобів	(921)	(815)
амортизація активів за договорами оренди	(3 471)	(4 325)
оформлення ліцензій, дозвільних документів, сертифікація	-	(17)
витрати на охорону об'єктів	(1 034)	(1 376)
Інші витрати	(750)	(2 713)
	(42 593)	(58 191)

7. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчились 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року, загальні та адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2020	2019
заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(1 925)	(3 291)
амортизація об'єктів	(5 850)	(5 573)
комунальні послуги	(358)	(477)
консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	(593)	(743)
послуги з обслуговування серверного обладнання	(790)	(665)
витрати на охорону об'єктів	-	(41)
послуги зв'язку	(116)	(122)

	2020	2019
ремонти та техобслуговування основних засобів	(199)	(121)
комісії та послуги банку	(25)	(22)
інші	(159)	(445)
	(10 015)	(11 500)

8.ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року, витрати на збут були представлені наступним чином:

	2020	2019
заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(8)	(51)
консультаційні послуги	(75)	(538)
Інші витрати	-	(1)
	(83)	(590)

9. ІНШІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року, інші доходи/(витрати) були представлені наступним чином:

	2020	2019
дохід від курсових різниць	6	181 964
списання резерву кредитних збитків дебіторської заборгованості	-	1 163
дохід від реалізації оборотних активів	-	1 631
дохід від списання кредиторської заборгованості	2	64
відсотки на залишки коштів на поточних рахунках	79	-
дохід від пільги орендованих земельних ділянок в результаті карантину	395	-
компенсація судових і витрат на правничу допомогу	74	-
одержані штрафи, пені, неустойки	54	-
інші операційні доходи	23	1 141
Всього доходи	633	185 963
витрати на утримання об'єктів,:		
- амортизація об'єктів	(2 943)	(3 010)
- податки та збори	(1 322)	(2 490)
- витрати на охорону об'єктів	(1 408)	(1 467)
- комунальні послуги	(345)	(417)
- інші витрати на утримання об'єктів	(218)	(89)
умовні податкові зобов'язання з ПДВ	(2 701)	(259)
спонсорська та благодійна допомога	(11)	(57)
витрати на знецінення запасів	(87)	(5)
витрати від проданих оборотних активів	(8 331)	-
заробітна плата іншого персоналу та пов'язані з нею витрати	(46)	(334)
сумнівні та безнадійні борги	(15 832)	-
витрати від операційної курсової різниці	(218 443)	-
сплачені штрафи, пені, неустойки	(48)	-
витрати на виплату премій та матеріальної допомоги	(14)	-
інші витрати	(156)	(563)

	2020	2019
Всього витрати	(251 905)	(8 691)

Результат від реалізації оборотних активів представлений наступним чином:

Показник	2020	2019
Доходи		
Доходи від реалізації оборотних активів	10 733	13 446
Всього	10 733	13 446
Витрати		
Собівартість проданих оборотних активів	19 064	11 815
Всього	19 064	11 815
Фінансовий результат до оподаткування		
прибуток		1 631
збиток	8 331	
Чистий фінансовий результат		
прибуток		1 631
збиток	8 331	

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ

За роки, що закінчились 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року, фінансові доходи/витрати були представлені наступним чином:

	2020	2019
Фінансові доходи:		
Фінансові доходи від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	5 124	4 058
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	14	-
Дохід від перерахунку довгострокової заборгованості в результаті зміни графіку її погашення	5 382	-
Всього доходи	10 520	4 058
Фінансові витрати:		
Відсотки за користування кредитними коштами	(81 471)	(76 943)
Фінансові витрати від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості	(7 677)	(17 070)
Фінансові витрати по договорам оренди	(1 965)	(632)
Всього витрати	(91 113)	(94 645)

Результат від реалізації фінансових інвестицій представлений наступним чином:

Показник	2020	2019
Доходи		
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	24	-
Всього	24	-
Витрати		
Собівартість проданих фінансових інвестицій	10	-
Всього	10	-
Фінансовий результат до оподаткування		
прибуток	14	-
збиток		
Чистий фінансовий результат		
прибуток	14	-

Показник	2020	2019
збиток		

11. ІНШІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчились 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року, інші витрати були представлені наступним чином:

	2020	2019
витрати по припиненню речового права на земельні ділянки постійного користування вул.Бориславська 1, Торосевича 5,вул, Суховоля,3, вул.Трускавецька 63/1	(27 247)	-
собівартість безоплатно переданих основних засобів	-	(760)
	(27 247)	(760)

12. ВИТРАТИ НА ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ

Витрати на заробітну плату за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року, були представлені наступним чином:

	2020	2019
Заробітна плата	2 770	5 492
Витрати на соціальні внески	723	1 176
Витрати на забезпечення майбутніх витрат персоналу	516	907
	4 009	7 575
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані з нею витрати	(2 016)	(3 899)
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані з нею витрати	(1 925)	(3 291)
Заробітна плата персоналу відділу збуту та пов'язані з нею витрати	(8)	(51)
Заробітна плата іншого персоналу та пов'язані з нею витрати	(60)	(334)
	(4 009)	(7 575)

Середньооблікова чисельність працівників 55 84

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року були представлені наступним чином:

	2020	2019
Поточні витрати з податку	-	-
Доходи (витрати) по відстроченому податку	(92 465)	(27 011)

Звірка витрат з податку на прибуток та результату бухгалтерського обліку, помноженого на законодавчо встановлену ставку податку, виглядає наступним чином:

	31 .12. 2020	31 .12. 2019
Прибуток/(збиток) до оподаткування	365 140	118 894
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	65 725	21 401
Ефект від зміни ставки податку	-	-

Витрати, що не зменшують податкову базу з податку на прибуток	26 740	5 610
Всього податок на прибуток	92 465	27 011

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Товариством, та рух по них впродовж звітної періоду:

	31 грудня 2019 року	Звіт про сукупний дохід	31 грудня 2020 року
Основні засоби	3 425	4 590	8 015
Незавершені капітальні інвестиції	7 215	(794)	6 421
Резерв кредитних збитків	1 076	2 830	3 906
Резерв по на рахованих відсотках	31 277	(31 277)	
Забезпечення	451		451
Резерв під знецінення активів	68	16	84
Податкові збитки	67 830	(67 830)	
Всього податок на прибуток	111 342	(92 465)	18 877
	31 грудня 2018 року	Звіт про сукупний дохід	31 грудня 2019 року
Основні засоби	4 628	(1203)	3 425
Незавершені капітальні інвестиції	7 215		7 215
Резерв кредитних збитків	1 285	(209)	1 076
Резерв по на рахованих відсотках	40 755	(9 478)	31 277
Забезпечення	451		451
Резерв під знецінення активів	67	1	68
Податкові збитки	83 952	(16 122)	67 830
Всього податок на прибуток	138 353	(27 011)	111 342

Товариство не визнавало відстрочені податкові активи за отриманими збитками в податковому обліку, так як за оцінками Товариства такими активами Товариство не зможе скористатись протягом найближчого часу. Станом на 31.12.2020 року сума таких невизнаних відстрочених податкових активів складає 161 388. Якщо в майбутньому оцінки Товариства зміняться, такі активи будуть визнані. Згідно податкового законодавства України Товариство не обмежене в розмірах та термінах використання податкових збитків.

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Наступна таблиця представляє рух основних засобів за 2020 рік:

	Земля	Будівлі та споруди	Маши ни та обладн ання	Транспо рт	Офісне та інше обладнан ня, інші необорот ні активи	Всього
Первісна вартість						
На 31 грудня 2019 р	39 330	82 042	76 216	1 045	26 336	224 969

<i>Надходження</i>		15 567	11 072		299	26 938
<i>Вибуття</i>	27 247	15 666	865	87	502	44 367
На 31 грудня 2020 р.	12 083	81 943	86 423	958	26 133	207 540
Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2019 р.		7 146	61 906	1 045	23 492	93 589
<i>Нарахування</i>		3 618	3 205		576	7 399
<i>Вибуття</i>		244	866	87	501	1 698
На 31 грудня 2020 р.	0	10 520	64 245	958	23 567	99 290
Балансова вартість						
На 31 грудня 2019 р.	39 330	74 896	14 310		2 844	131 380
На 31 грудня 2020 р.	12 083	71 423	22 178		2 566	108 250

Наступна таблиця представляє рух основних засобів за 2019 рік;

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт	Офісна та інше обладнання, інші необоротні активи	Всього
Первісна вартість						
На 31 грудня 2018 р.	39 330	87 233	69 718	1 335	26 292	223 908
<i>Надходження</i>		3 061	9 272	1	322	12 656
<i>Вибуття</i>		8 252	2 774	291	278	11 595
На 31 грудня 2019 р.	39 330	82 042	76 216	1 045	26 336	224 969
Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2018 р.		3 935	62 745	1238	23 120	91 038
<i>Нарахування</i>		4 262	1 854	28	612	6 756
<i>Вибуття</i>		1 051	2 693	221	240	4 205
На 31 грудня 2019 р.	0	7 146	61 906	1 045	23 492	93 589
Балансова вартість						
На 31 грудня 2018 р.	39 330	83 298	6 973	97	3 172	132 870
На 31 грудня 2019 р.	39 330	74 896	14 310	0	2 844	131 380

На дату переходу на МСФЗ на 01.01.2018р. було проведено переоцінку групи «Будівлі та споруди» для визначення доцільної первісної вартості. Переоцінка інших груп основних засобів не проводилась. На думку управлінського персоналу, вартість активів, які входять до інших груп відповідає вимогам МСФЗ.

В статті «Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2020 року обліковуються інвестиції в створення, придбання та модернізацію.

Станом 31 грудня 2019 року основні засоби Товариства виступали в якості забезпечення за договорами іпотеки між ПрАТ «Трускавецькурорт» та Компанією «RONSEN ESTABLISHMENT LIMITED» та станом на 31 грудня 2020 року основні засоби Товариства виступали в якості забезпечення за договорами іпотеки між ПрАТ «Трускавецькурорт» та АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД:

№ 662 від 10 вересня 2012 року на суму 47 112 тис.грн

№ 302 від 17 червня 2014 року на суму 47 133 тис.грн

Так як 01.06.2020 року додатковою угодою № 6 до кредитної угоди №17/05/01-2012 від 17.05.2012 року (у відповідності до договору відступлення права вимоги від 01.06.2020 року, укладеного між Компанією «RONSEN ESTABLISHMENT LIMITED» (первісний кредитор), АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД (новий кредитор) та ПрАТ «Трускавецькурорт» (позичальник)) та додатковою угодою №5 до кредитної угоди №17/05/02-2012 від 17.05.2012 року (у відповідності до договору відступлення права вимоги від 01.06.2020 року, укладеного між Компанією «RONSEN ESTABLISHMENT LIMITED» (первісний кредитор), АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД (новий кредитор) та ПрАТ «Трускавецькурорт» (позичальник)) здійснено зміну первісного кредитора (компанія «RONSEN ESTABLISHMENT LIMITED») за основними зобов'язаннями на нового кредитора (АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД), виконання зобов'язань ПрАТ «Трускавецькурорт» за кредитними угодами №17/05/01-2012 від 17.05.2012 року та №17/05/02-2012 від 17.05.2012 року залишається забезпеченим іпотекою.

За даний звітний період збитки від знецінення основних засобів не визнавалися.

15. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Наступна таблиця представляє рух інвестиційної нерухомості за 2020 рік:

	Земля	Будівлі	Споруди	Всього
Первісна вартість				
На 31 грудня 2019 р.		459 395	4 619	464 014
Надходження		571		571
Вибуття		222	779	1 001
На 31 грудня 2020 р.		459 744	3 840	463 584
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2019р.		29 008	610	29 618
Нарахування		15 285	220	15 505
Вибуття		7	149	156
На 31 грудня 2020 р.		44 286	681	44 967
Балансова вартість				
На 31 грудня 2019 р.		430 387	4 009	434 396
На 31 грудня 2020 р.		415 458	3 159	418 617

Наступна таблиця представляє рух інвестиційної нерухомості за 2019 рік:

	Земля	Будівлі	Споруди	Всього
Первісна вартість				
На 31 грудня 2018 р.		448 804	3 044	451 848
Надходження		17 441	1 580	19 021
Вибуття		6 850	5	6 855

На 31 грудня 2019 р.		459 395	4 619	464 014
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2018р.		14 651	216	14 867
Нарахування		16 316	394	16 710
Вибуття		1 959	0	1 959
На 31 грудня 2019 р.		29 008	610	29 618
Балансова вартість				
На 31 грудня 2018р.		434 153	2 828	436 981
На 31 грудня 2019р.		430 387	4 009	434 396

Інвестиційна нерухомість	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Первісна вартість	463 584	464 014
Накопичена амортизація	44 967	29 618
Балансова вартість	418 617	434 396
Отриманий дохід	45 469	98 335
Операційні витрати, пов'язані з інвестиційною нерухомістю	31 580	35 311

На дату переходу На МФЗ на 01.01.2018 року було проведено переоцінку інвестиційної нерухомості для визначення доцільної первісної вартості. Переоцінка інших груп основних засобів не проводилась. На дату балансу інвестиційна нерухомість обліковується за історичною собівартістю.

Станом 31 грудня 2019 року інвестиційна нерухомість Товариства виступала в якості забезпечення за договорами іпотеки між ПрАТ «Трускавецькурорт» та Компанією «RONSEN ESTABLISHMENT LIMITED» та станом на 31 грудня 2020 року інвестиційна нерухомість Товариства виступала в якості забезпечення за договорами іпотеки між ПрАТ «Трускавецькурорт» та АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД:

№ 662 від 10 вересня 2012 року на суму 73 492 тис.грн;

№ 302 від 17 червня 2014 року на суму 372 760 тис.грн

Так як 01.06.2020 року додатковою угодою №6 до кредитної угоди №17/05/01-2012 від 17.05.2012 року (у відповідності до договору відступлення права вимоги від 01.06.2020 року, укладеного між Компанією «RONSEN ESTABLISHMENT LIMITED» (первісний кредитор), АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД (новий кредитор) та ПрАТ «Трускавецькурорт» (позичальник)) та додатковою угодою №5 до кредитної угоди №17/05/02-2012 від 17.05.2012 року (у відповідності до договору відступлення права вимоги від 01.06.2020 року, укладеного між Компанією «RONSEN ESTABLISHMENT LIMITED» (первісний кредитор), АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД (новий кредитор) та ПрАТ «Трускавецькурорт» (позичальник)) здійснено зміну первісного кредитора (компанія «RONSEN ESTABLISHMENT LIMITED») за основними зобов'язаннями на нового кредитора (АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД), виконання зобов'язань ПрАТ «Трускавецькурорт» за кредитними угодами №17/05/01-2012 від 17.05.2012 року та №17/05/02-2012 від 17.05.2012 року залишається забезпеченим іпотекою.

За даний звітний період збитки від знецінення інвестиційної нерухомості не визнавалися.

16. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Наступна таблиця представляє рух нематеріальних активів за 2020 рік:

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
На 31 грудня 2019 р.	26 244	45 115	71 359
Надходження	0	107	107
Інші зміни	-38	38	0
Вибуття	160	70	230
На 31 грудня 2020 р.	26 046	45 190	71 236
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2019 р.	24 815	27 245	52 060
Нарахування	341	4 513	4 854
Інші зміни	-38	38	0
Вибуття	160	24	184
На 31 грудня 2020 р.	24 958	31 772	56 730
Балансова вартість			
На 31 грудня 2019 р.	1 429	17 870	19 299
На 31 грудня 2020 р.	1 088	13 418	14 506

Наступна таблиця представляє рух нематеріальних активів за 2019 рік

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
На 31 грудня 2018 р.	25 415	45 115	70 530
Надходження	829	0	829
Вибуття	0	0	0
На 31 грудня 2019 р.	26 244	45 115	71 359
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2018 р.	24 703	22 737	47 440
Нарахування	112	4 508	4 620
Вибуття	0	0	0
На 31 грудня 2019 р.	24 815	27 245	52 060
Балансова вартість			
На 31 грудня 2018 р.	712	22 378	23 090
На 31 грудня 2019 р.	1 429	17 870	19 299

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 нематеріальні активи Товариства не виступали в якості забезпечення за договорами іпотеки.

За даний звітний період збитки від знецінення нематеріальних активів не визнавалися.

18. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ: ДОГОВОРИ ОРЕНДИ

Станом на 31 грудня 2020 року

	Земельні ділянки		Всього
Первісна вартість			
На 31 грудня 2019р.	11 408		11 408
Приріст активів	35		35
Вибуття	278		278
На 31 грудня 2020р.	11 165		11 165
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2019 р.	0		0
Нарахування	3 471		3 471
Списання	40		40
На 31 грудня 2020 р.	3 431		3 431
Балансова вартість			
На 31 грудня 2019р.	11 408		11 408
На 31 грудня 2020 р.	7 734		7 734

Станом на 31 грудня 2019 року

	Земельні ділянки		Всього
Первісна вартість			
На 31 грудня 2018р.	13 561		11 408
Приріст активів	11 408		11 408
На 31 грудня 2019р.	11 408		11 408
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2018 р.	6 407		6 407
Нарахування	4 325		4 325
Списання	4 325		4 325
На 31 грудня 2019р.	0		0
Балансова вартість			
На 31 грудня 2018р.	7 154		7 154
На 31 грудня 2019р.	11 408		11 408

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року договори оренди Товариства в фінансовій звітності представлені наступним чином:

Договори оренди з низькою вартістю базового активу (еквівалент 5 тис. Євро.) не включаються до складу активів та зобов'язань, а орендні платежі за такими договорами визнаються в поточних витратах лінійним методом протягом терміну оренди.

Згідно з договорами Товариство орендує земельні ділянки у Трускавецької міської ради. Такі активи Товариство має право використовувати виключно за призначенням в власній господарській діяльності без права викупу та без права передачі в суборенду. В разі використання земельних ділянок не за призначенням орендодавець має право достроково розірвати договір.

Гарантії щодо ліквідаційної вартості згідно з договорами оренди не надавались.

Змінні орендні платежі договорами не передбачені. Розмір орендної плати може змінюватись щороку в разі зміни базових показників.

Витрати по договорам оренди представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Стаття витрат	31.12.2020	31.12.2019
---------------	------------	------------

Витрати на амортизацію	(3 471)	(4 325)
Фінансові витрати (відсотки)	(1 965)	(632)
Витрати на короткострокову оренду (основний платіж)		
Витрати на оренду активів з низькою вартістю	-	
Змінні орендні платежі:	-	
Дохід від пільги орендованих земельних ділянок, в результаті карантину	395	
Перерахунок в зв'язку з зміною курсу валют	-	
Всього витрати по договорах оренди	(5 041)	(4 957)

Структура балансової вартості зобов'язань по орендованих активах:

Показник	31.12.2020	31.12.2019
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Зобов'язання по орендованих активах на початок періоду	11 813	8 494
Визнання зобов'язань	-	5 153
Перерахунок в зв'язку з модифікацією договорів	(212)	-
Коригування за рахунок витрат (пільги в результаті карантину)	(395)	-
Нараховані відсотки по орендованих активах	1 965	632
Платежі по орендованих активах	(2 783)	(2 466)
Зобов'язання по орендованих активів, всього	10 388	11 813

Показник	31.12.2020	31.12.2019
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Короткострокові зобов'язання по орендованих активів	5 305	3 239
Довгострокові зобов'язання по орендованих активів	5 083	8 574
Зобов'язання по орендованих активів, всього	10 388	11 813

Станом на кінець року Товариство аналізує та проводить щорічну інвентаризацію строків погашення зобов'язань з оренди.

18. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31.12.2020 року відбулись наступні зміни у вартості інвестицій:

Зміни в вартості інвестиції	Інвестиції в дочірні підприємства	Інші фінансові інвестиції	Всього фінансових інвестицій
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Балансова вартість станом на 31.12.2019 р.	10	477	487
Збільшення			
Зменшення	10		10
Балансова вартість станом на		477	477

31.12.2020 р.

Інвестиції в дочірнє підприємство було представлено 100% внеском до статутного капіталу ТОВ «Трускавецькі лікувальні води». Облік інвестицій в дочірні підприємства здійснювався за первісною вартістю.

ПрАТ «Трускавецькурорт» у січні 2020 року вийшов зі складу учасників ТОВ «Трускавецькі мінеральні води» повністю передавши свою частку новим учасникам:

Учасник	Частка статутному капіталі	В
Карапетян Карлос Каренович	25 %	
Стельмащук Олександр Васильович	24 %	
Корнійко Світлана Миколаївна	26 %	
Жербицький Володимир Геннадійович	25 %	
Всього	100%	

Ринкова вартість продажу ПрАТ «Трускавецькурорт» своїх корпоративних прав в Товаристві визначена незалежною оцінкою із застосуванням дохідного підходу, що відповідає засадам проведення оцінки майна.

До складу інших фінансових інвестицій віднесені інвестиції не пов'язаним сторонам, які обліковуються за справедливою вартістю з переоцінкою через прибутки та збитки.

Зміни в балансовій вартості інвестицій відображені у складі інших доходів та витрат. Знецінення інвестицій відображається в тому періоді, в якому встановлені факти такого знецінення. В звітному періоді збитки від знецінення інвестицій не визнавались.

19. ДОВГОСТРОКОВА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року до складу довгострокової заборгованості віднесена дебіторська заборгованість за договорами оренди:

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

	2020	2019
Заборгованість на початок періоду	17 158	17 701
Нарахування фінансових доходів	8 415	4 058
Рекласифікація до поточної дебіторської заборгованості	(15 289)	(4 601)
Заборгованість на кінець періоду	10 284	17 158

20. ЗАПАСИ

Станом на такі звітні дати запаси були представлені наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Будівельні матеріали	901	634
Господарчі матеріали	327	339
МШП	85	88
Матеріали передані в переробку		
Інші запаси	22	24
Резерв під знецінення	(465)	(378)
	870	707

Станом на дані дати Товариство не має запасів, які виступають в якості забезпечення за позиками.

21. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Станом на такі звітні дати торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість	67 107	48 768
Дебіторська заборгованість по виданим авансам	1 481	3 236
Дебіторська заборгованість розрахунками з бюджетом	1 067	369
Дебіторська заборгованість за короткостроковими позиками	7 503	10 403
Інша дебіторська заборгованість	262	119
Разом	77 420	62 895
За вирахуванням резерву під знецінення	(21 699)	(5 978)
Всього	55 721	56 917

22.ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на такі звітні дати інші оборотні активи були представлені наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
ПДВ по не отриманим податковим накладним	270	
	270	-

23. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на такі звітні дати грошові кошти та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти на поточних рахунках	3 599	263
	3 599	263

Обмеження щодо використання коштів відсутні.

24. СТАТУТНИЙ ТА ДОДАТКОВО ВНЕСЕНИЙ КАПІТАЛ

Станом на такі звітні дати капітал, внесений власником, був представлений наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Статутний капітал	174 828	174 828
	174 828	174 828

Статутний капітал складається з 1 748 277 простих іменних акцій номінальною вартістю 100 грн. кожна. Станом на 31.12.2020 року статутний капітал сформовано повністю, додаткові внески не вносились.

Станом на 31.12.2019 року структура акціонерів Товариства представлена наступним чином:

	Кількість акцій (тис. шт.)	Вартість акцій (тис.грн.)	Питома вага
ПАТ «Закритий недиверсифікований»	1 162		66,46

венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Хантер» (Україна)		116 195	
ТОВ «ПоліІнвестГрупи» (Україна)	581	58 098	33,23
Інші акціонери (фізичні та юридичні особи)	5	535	0,31
	1 748	174 828	

Станом на 31.12.2020 року структура акціонерів Товариства представлена наступним чином:

	Кількість акцій (тис. шт.)	Вартість акцій (тис.грн.)	Питома вага
ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Хантер» (Україна)	1 743	174 295	99,69
Інші акціонери (фізичні та юридичні особи)	5	533	0,31
	1 748	174 828	

Дивіденди за періоди, що закінчились 31.12.2020 року та 31.12.2019 року не нараховувались та не виплачувались.

25. КРЕДИТИ

Між ПрАТ «Трускавецькурорт» та компанією «RONSEN ESTABLISHMENT LIMITED» укладено кредитні угоди № 17/05/01-2012 року та № 17/05/02-2012р. від 17.05.2012р.

01.06.2020 року додатковою угодою №6 до кредитної угоди №17/05/01-2012 від 17.05.2012 року (у відповідності до договору відступлення права вимоги від 01.06.2020 року, укладеного між Компанією «RONSEN ESTABLISHMENT LIMITED» (первісний кредитор), АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД (новий кредитор) та ПрАТ «Трускавецькурорт» (позичальник)) та додатковою угодою №5 до кредитної угоди №17/05/02-2012 від 17.05.2012 року (у відповідності до договору відступлення права вимоги від 01.06.2020 року, укладеного між Компанією «RONSEN ESTABLISHMENT LIMITED» (первісний кредитор), АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД (новий кредитор) та ПрАТ «Трускавецькурорт» (позичальник)), здійснено зміну первісного кредитора (компанія «RONSEN ESTABLISHMENT LIMITED») на нового кредитора (АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД).

Відповідно, загальна сума отриманих кредитів ПрАТ «Трускавецькурорт» перед компанією АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД становить **27 189 тис. дол. США**. Термін погашення кредиту 31.12.2023 року. Відсоткова ставка за користування кредитом складає 11 відсотків. Термін погашення кредиту та сплати відсотків – 31.12.2023р..

26. ІНША ДОВГОСТРОКОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на такі звітні дати інша довгострокова кредиторська заборгованість представлена в фінансовій звітності наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокова заборгованість за виданими векселями		18 767
Довгострокова заборгованість за договорами оренди	5 083	8 574
	5 083	27 341

27. ПОТОЧНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ

Станом на такі звітні дати поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями представлена в фінансовій звітності наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019

Поточна заборгованість за виданими векселями	58 931	49 753
Поточна заборгованість за договорами оренди	5 305	3 239
Поточна заборгованість за кредитом	768 769	644 013
Поточна заборгованість за нарахованими відсотками	642 801	467 646
	1 475 806	1 164 651

28. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на такі звітні дати торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова кредиторська заборгованість	3 328	666
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 998	1 202
Розрахунки за заробітною платою та пов'язаними нарахуваннями	115	184
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	7	12
Інші поточні зобов'язання	4 743	1 842
	10 191	3 906

29. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на такі звітні дати поточні забезпечення представлені наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Забезпечення на судові спори	2 503	2 503
Забезпечення на оплату відпусток працівникам	741	687
	3 244	3 190

Забезпечення на судові спори сформоване на покриття витрат по спору з податковою інспекцією щодо сплати податку на додану вартість. На даний момент триває розгляд судової справи проте першу інстанцію в суді Товариство програло. Сума забезпечення включає в себе суму, яка за оцінками управлінського персоналу, необхідна для оплати суми податку, штрафних санкцій та витрат на послуги юристів.

30. КОНТРАКТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відповідність вимогам податкового та іншого законодавства

Законодавчі та нормативні акти України щодо оподаткування та інших питань операційної діяльності, включаючи контроль за виконанням валютного та митного законодавства, а також ціноутворення, продовжують змінюватися. Законодавство та нормативна база не завжди носять чіткий характер та допускають різні тлумачення на рівні міських, обласних та загальнодержавних регулюючих органів, а також на рівні Уряду України. Нерідко відбуваються випадки неоднозначних інтерпретацій існуючих норм. Керівництво вважає, що його інтерпретації відповідного законодавства є коректними та Товариство своєчасно і в повному обсязі нараховує та сплачує всі відповідні податки та збори.

У той же час існує ризик того, що операції та інтерпретації, які не викликали заперечень у контролюючих органів в минулому, можуть їх спричинити в майбутньому, хоча такий ризик значно зменшується з плином часу. Визначити суму непред'явлених позовів, які, можливо, могли бути заявлені, та їх несприятливі наслідки, неможливо.

Пенсійні та інші зобов'язання, пов'язані з виплатами працівникам

Співробітники Товариства отримують пенсійне забезпечення з Пенсійного фонду, державної української установи згідно з нормативними документами та законами України.

Товариство зобов'язане відраховувати певний відсоток від фонду оплати праці до Пенсійного фонду з метою забезпечення пенсій.

Інших зобов'язань щодо пенсійних виплат та інших виплат по закінченню трудової діяльності Товариство не має.

Відповідальність щодо навколишнього середовища

Нормальна діяльність Товариства, скоріш за все, може призвести до негативного впливу на навколишнє середовище. Природоохоронне законодавство в Україні розвивається, і позиція органів державної влади постійно переглядається. Товариство періодично оцінює свої зобов'язання щодо охорони навколишнього середовища. Якщо зобов'язання визначені, то вони будуть визнані відразу. Якщо немає поточної або майбутньої вигоди, пов'язаної з цими зобов'язаннями, то понесені збитки визнаються в складі витрат. Витрати, що продовжують термін служби відповідного активу, а також зменшують або запобігають забрудненню навколишнього середовища в майбутньому, будуть капіталізовані. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті суворого дотримання існуючих положень цивільного законодавства або зміни в законодавстві чи нормативних актах, не можуть бути надійно оцінені. Товариство не має будь-якої додаткової екологічної відповідальності, за винятком спеціальних податків – екологічного.

Судові процеси

В ході звичайної діяльності Товариство може брати участь у судових позовах та претензіях.

Станом на 30 вересня 2020 року Товариство має ряд не врегульованих судових процесів по відношенню до несвоєчасно погашеної дебіторської заборгованості. Щодо такої дебіторської заборгованості Товариство оцінює та визнає резерв під знецінення такої заборгованості на кожну звітну дату.

Станом на 31.12.2020 року сума забезпечення по судовому позову з податковою інспекцією щодо донарахування податку на додану вартість складає **2 503 тис.грн.**

Станом на 31 грудня 2020 року інші забезпечення на урегулювання судових позовів не формувались, так як відсутні претензії зі сторони інших осіб, які б могли привести до нарахування суттєвих сум пені, штрафів.

Керівництво вважає, що остаточна величина зобов'язань, якщо такі є, що впливають з інших позовів або претензій, не матимуть істотного негативного впливу на фінансові звіти або результати майбутньої діяльності Товариства.

31. ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

Функція управління ризиками в Товаристві здійснюється у відношенні фінансових ризиків, операційних ризиків та юридичних ризиків. Фінансові ризики включають ринковий ризик (в тому числі валютний ризик, процентний ризик та інші цінові ризики), кредитний ризик та ризик ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та забезпечення рівня ризику у визначених межах. Метою управління операційними та юридичними ризиками є забезпечення належного дотримання внутрішніх регламентів і процедур з метою мінімізації таких ризиків.

Управління ризиками здійснюється керівництвом Товариства в тісному взаємозв'язку з функціональними підрозділами та у відповідності до політики, затвердженої власником. Фінансовий відділ Товариства визначає, оцінює і пропонує методи мінімізації ризиків.

Кредитний ризик

Товариство знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті надання послуг Товариством на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Фінансові інструменти, за якими у Товаристві може з'явитися значний кредитний ризик, представлені в основному дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та їх еквівалентами.

У наступній таблиці представлений максимальний розмір кредитного ризику за компонентами Звіту про фінансовий стан:

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова та інша дебіторська заборгованість	55 721	56 917
Довгострокова дебіторська заборгованість	10 284	17 158
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 599	263
Загальний розмір кредитного ризику	69 604	74 338

Товариство відстежує та аналізує кредитний ризик для кожного конкретного випадку на індивідуальній основі та ґрунтуючись на історичному досвіді. Керівництво Товариства вважає, що немає суттєвих ризиків втрат через зниження вартості активів. Максимальний розмір кредитного ризику Товариства за класами активів представлений балансовою вартістю фінансових активів у Звіті про фінансовий стан.

Керівництво Товариства здійснює аналіз торгової дебіторської заборгованості, що підлягає сплаті споживачами продукції та послуг за строками її виникнення та стежить за простроченими залишками.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на такі звітні дати представлений наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019	% резерву
Поточна	7 420	41 100	0,05
Прострочена: до 3-х місяців	8 384	6 055	5
До 3 місяців до 6 місяців	13 270	3 395	10
До 6 місяців до 12 місяців	20 931	9 701	30
Від 12 місяців до 3-х років	26 936	1 238	80
Більше 3-х років	479	1 406	100
За вирахуванням резерву під знецінення	(21 699)	(5 978)	
	55 721	56 917	

Протягом періоду зміни в резерві під знецінення дебіторської заборгованості Товариства були представлені наступним чином:

	2020	2019
На 1 січня	5 978	7 138
Чараховано за рік	15 832	8
Списано резерву		(1 163)
Використано за рік	(111)	(5)
На 31 грудня	21 699	5 978

Ринковий ризик

Товариство схильне до впливу ринкового ризику. Ринковий ризик пов'язаний з відкритими позиціями в іноземних валютах, процентних активів та зобов'язань, та в продукції підприємства, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку. Керівництво встановлює ліміти щодо прийнятного рівня ризику, які контролюються щоденно. Однак використання цього підходу не дозволяє запобігти збитків, які перевищують встановлені ліміти, в разі більш істотних змін на ринку.

Чутливість до ринкових ризиків, що представлена нижче, заснована на зміні фактору, коли всі інші фактори залишаються незмінними. На практиці це здебільшого не відбувається і зміни деяких факторів можуть бути пов'язані, наприклад, зі зміною процентної ставки та зміною курсів валют.

Ризик зміни процентних ставок

Витрати Товариства та грошові потоки від операційної діяльності залежать від зміни ринкових процентних ставок.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має відсоткові позики, отримані від нерезидента. Річний відсоток за кредитом становить 11 %. У 2019 році скасовано вимоги дотримання установленної Нацбанком максимальної процентної ставки за кредитними угодами. Отже, для Товариства існує ризик зміни процентної ставки. В таблиці представлений розрахунок впливу на прибуток, в разі, якщо ставка збільшиться/зменшиться на 1%.

	Збільшення/зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
2020	1%	(7 688)
2020	1%	7 688
2019	1%	(6 440)
2019	1%	6 440

Валютний ризик

Товариство не володіло станом 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року фінансовими інструментами, представленими у валюті, що відрізняється від функціональної валюти. Товариство отримувало кредити та здійснювало валютні операції (купівля/продаж валюти та сплата банківської комісії та відсотків за кредит в іноземній валюті (євро та долари США)).

Обмінний курс євро та доларів США по відношенню до української гривні, встановлений НБУ на зазначені дати, був наступний:

	Курс євро
- 31 грудня 2019 р.	26.4220
- 31 грудня 2020 р.	34,7396
	Курс дол. США
- 31 грудня 2019 р.	23.6862
- 31 грудня 2020 р.	28,2746

Ризик операційної курсової різниці стосується монетарних активів та зобов'язань Товариства, виражених в іноземній валюті, та виникає внаслідок коливань курсів на валютному ринку. Такий ризик виникає при операціях купівлі/продажу Товариством в валютах інших, ніж функціональна. Товариство не проводить операції з метою хеджування валютних ризиків.

Нижче представлено чутливість прибутку до оподаткування Товариства до вірогідної зміни обмінного курсу (внаслідок змін у справедливій вартості фінансових активів та зобов'язань), при постійному значенні всіх інших змінних. Такі зміни не вплинуть на власний капітал Товариства

	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	Зміна курсу гривні	Вплив на прибуток до оподаткування	Зміна курсу гривні	Вплив на прибуток до оподаткування
Гривня/Долар	5%	70 578	5%	55 582
Гривня/Долар	(5)%	70 578	(5)%	55 582

Нижче представлені фінансові активи та зобов'язання в розрізі валют станом на 31 грудня 2020 року:

Фінансові активи	Гривня	Валюта (долар, євро), в гривневому еквіваленті	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	55 721	-	55 721
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 587	12	3 599
	59 308	12	5 9 320
Фінансові зобов'язання			
Кредити та запозичення		1 414 730	1 414 730
Торгова та інша кредиторська заборгованість	79 594	-	79 594
	79 594	1 414 730	1 494 324
Нетто позиція	(20 286)	(1 414 718)	(1 435 004)

Нижче представлені фінансові активи та зобов'язання в розрізі валют станом на 31 грудня 2019 року:

Фінансові активи	Гривня	Валюта (долар, євро), в гривневому еквіваленті	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	56 917		56 917
Державні дотації до отримання			
Грошові кошти та їх еквіваленти	251	12	263
	57 168	12	57 180
Фінансові зобов'язання			
Кредити та запозичення		1 111 659	1 111 659
Торгова та інша кредиторська заборгованість	87 429		87 429
	87 429	1 111 659	1 199 088
Нетто позиція	(30 261)	(1 111 647)	(1 141 908)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає тоді, коли термін погашення активів та зобов'язань не збігається. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. З метою мінімізації втрат Товариство проводить такі процедури як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів та відкриття достатньої кількості кредитних ліній. Керівництво здійснює моніторинг щомісячних плаваючих прогнозів грошових потоків Товариства.

У нижченаведених таблицях представлені суми зобов'язань за строками, що залишились до погашення. Суми, розкриті у таблиці, це контрактні недисконтовані потоки грошових коштів, в тому числі валова сума зобов'язань з фінансової оренди та торгової і іншої кредиторської заборгованості.

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення, що визначені договорами, станом на 31 грудня 2020 року був представлений наступним чином:

	За вимогою	До 12 місяців	Більше року	Всього
Кредити та запозичення	1 411 570		3 160	1 414 730
Заборгованість за договорами оренди		5 305	5 083	10 388
Заборгованість за			58 931	58 931

векселями				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	3 359	5 336	1 580	10 275
	1 414 929	10 641	68 754	1 494 324

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення, що визначені договорами, станом на 31 грудня 2019 року був представлений наступним чином:

	За вимогою	До 12 місяців	Більше року	Всього
Кредити та запозичення	1 111 659			1 111 659
Заборгованість за договорами оренди		3 239	8 574	11 813
Заборгованість за векселями		49 753	18 767	68 520
Торгова та інша кредиторська заборгованість	3 374	3 722		7 096
	1 115 033	56 714	27 341	1 199 088

32. УЗГОДЖЕННЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ, ЯКІ ВИНИКАЮТЬ В РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

У таблиці нижче подано деталі основних змін у зобов'язаннях Товариства, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та не грошовими змінами.

	2020	2019
Станом на 01 січня	1 111 659	1 216 676
Надходження грошових коштів по позикам	3 160	
Витрати з відсотків	81 471	76 943
Виплата відсотків		
Курсові різниці (нетто) (доходи) витрати	218 440	(181 960)
Станом на 31 грудня	1 414 730	1 111 659

33. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Метою управління капіталом є забезпечення здатності Товариства продовжувати діяльність в майбутньому .

З метою підтримання або зміни структури капіталу Товариство може повернути його власнику, збільшити вкладений капітал або продати активи для погашення заборгованості. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Товариство управляє загальною сумою представленого капіталу на звітні дати.

34. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість – це сума, за якою фінансовий інструмент можна обміняти у ході поточних операцій (крім випадків вимушеного продажу або ліквідації) між зацікавленими сторонами та яка найкращим чином може бути підтверджена ціною активного ринку. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, які відображаються в обліку за амортизованою вартістю, визначається шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків, очікуваних до отримання за поточною ринковою процентною ставкою, яка є доступною для Товариства, для подібних фінансових інструментів з аналогічним терміном погашення. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Фінансові активи та зобов'язання Товариства станом на 31.12.2020 року та 31.12.2019 року представлені наступним чином.

Фінансові активи	31.12.2020	31.12.2019
Інші фінансові інвестиції	477	487
Довгострокова дебіторська заборгованість за договорами оренди	10 284	17 158
Поточна дебіторська заборгованість:	54 649	54 209
Торгова дебіторська заборгованість	67 107	48 768
Дебіторська заборгованість за короткостроковими позиками	7 503	10 403
Інша дебіторська заборгованість	262	119
За вирахуванням резерву під знецінення	(20 223)	(5 081)
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 599	263
Залишки на поточному рахунку в національній валюті	3 587	253
Залишки на банківському рахунку в іноземній валюті	12	10
Всього: фінансові активи	69 009	72 117

Фінансові зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокова кредиторська заборгованість:	5 083	27 341
Довгострокова заборгованість за виданими векселями		18 767
Довгострокова заборгованість за договорами оренди	5 083	8 574
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 475 806	1 164 651
Поточна заборгованість за виданими векселями	58 931	49 753
Поточна заборгованість за договорами оренди	5 305	3 239
Поточна заборгованість за кредитом	768 769	644 013
Поточна заборгованість за нарахованими відсотками	642 801	467 646
Торгова та інша кредиторська заборгованість	8 071	2 508
Торгова кредиторська заборгованість	3 328	666
Інші поточні зобов'язання	4 743	1 842
Поточні забезпечення	3 244	3 190
Забезпечення на судові збори	2 503	2 503
Забезпечення на оплату відпусток працівникам	741	687
Всього: фінансові зобов'язання	1 492 204	1 194 500

Зміни в кредиторській заборгованості від фінансової діяльності у 2020 році і відповідно у 2019 році представлені наступним чином

Показник	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3
Заборгованість за банківськими кредитами:		
Заборгованість на 01 січня	644 013	752 827
Переоцінка валюти	182 854	44 479
Переоцінка валюти	(58 098)	(153 293)
Залишок заборгованості на 31 грудня	768 769	644 013
Заборгованість за дивідендами:		
Заборгованість на 01 січня	-	-
Нараховано протягом року згідно з Рішенням зборів акціонерів	-	-
Визнано заборгованість за дивідендами, яка раніше була списана	-	-
Виплачено дивіденди	-	-
Утримано податків відповідно до ПКУ	-	-
Визнана заборгованість по раніше списаним дивідендам	-	-
Залишок заборгованості на 31 грудня	-	-
Заборгованість за договорами оренди		
Заборгованість на 01 січня	11 813	8 494
Визнання зобов'язань	-	5 153
Перерахунок в зв'язку з модифікацією договорів	(212)	-
Коригування за рахунок витрат (за рахунок пільги в результаті карантину)	(395)	-
Нараховані відсотки по орендованих активах	1 965	632
Платежі по орендованих активах	(2 783)	(2 466)
Зобов'язання по орендованих активах на 31 грудня	10 388	11 813

35. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони перебувають під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється суті відносин, а не лише їх юридичній формі.

ПрАТ «Трускавецькурорт» у січні 2020 року вийшов зі складу учасників ТОВ «Трускавецькі мінеральні води» повністю передавши свою частку новим учасникам:

Учасник	Частка в статутному капіталі
Карапетян Карлос Каренович	25 %
Стельмашук Олександр Васильович	24 %
Корнійко Світлана Миколаївна	26 %
Жербицький Володимир Геннадійович	25 %
Всього	100%

Ринкова вартість продажу ПрАТ «Трускавецькурорт» своїх корпоративних прав в Товаристві визначена незалежною оцінкою із застосуванням дохідного підходу, що відповідає засадам проведення оцінки майна.

Строки та умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки заборгованості на кінець січня 2020 року не захищені забезпеченням, на них не нараховуються відсотки та їх погашення відбувається у грошовій формі. Гарантії пов'язаним сторонам не надавалися. У січні 2020 року Товариство не нараховувало збитки від знецінення дебіторської заборгованості, що підлягає погашенню пов'язаними сторонами. Таке припущення використовується кожен фінансовий рік, виходячи з вивчення фінансового положення пов'язаної сторони та ринку, на якому вона здійснює свою діяльність.

36. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

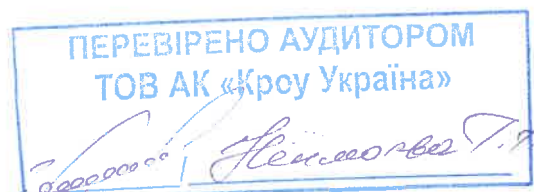
Після 31 грудня 2020 року Товариство здійснює свої операції в ході своєї звичайної діяльності та керівництво вважає, що воно вжило всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності Товариства в цих умовах.

Інших істотних подій після закінчення звітного періоду, які впливають на розуміння фінансової звітності, не відбувалося.



Драновський А.Л.

Грубер Л.С.



**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТРУСКАВЕЦЬКУРОРТ»
за 2020 рік**

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Організаційна структура підприємства, його стратегія та цілі, зазначається сфера його діяльності за географічним розташуванням та галузевим спрямуванням, а також інформація про продукцію та послуги, що виробляється/надаються підприємством, ринкову частку підприємства в різних сегментах, у яких здійснює свою діяльність підприємство (за наявності такої інформації) тощо.

Приватне акціонерне товариство "Трускавецькурорт" створене 02.02.1999 року.

Ідентифікаційний код - 3322940.

Місцезнаходження Товариства: бульвар Юрія Дрогобича, місто Трускавець, Львівська область, 82200, Україна.

Товариство є юридичною особою за законодавством України, створене як приватне акціонерне товариство. Товариство здійснює свою діяльність на підставі Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України "Про акціонерні товариства", "Про цінні папери та фондовий ринок", інших законодавчих актів, чинних на території України, Статуту, рішень загальних зборів акціонерів Товариства, наглядової ради Товариства, та інших документів Товариства.

Статутний капітал Товариства становить 174 827 700 (сто сімдесят чотири мільйони вісімсот двадцять сім тисяч сімсот) гривень 00 копійок і сформований за рахунок грошових та матеріальних внесків акціонерів. Статутний капітал товариства поділений на 1 748 277 (один мільйон сімсот сорок вісім тисяч двісті сімдесят сім) простих іменних акцій, що становить 100 відсотків розміру Статутного капіталу, номінальною вартістю 100 (сто) гривень кожна.

Дані про відокремлені підрозділи товариства (найменування та місцезнаходження відокремлених підрозділів):

1. Філія "Санаторій "Весна" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Суховоля, будинок 33;
2. Філія "Санаторій "Каштан" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Біласа, будинок 11;
3. Філія "Санаторій "Рубін" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Суховоля, будинок 52;
4. Філія "Санаторій "Янтар" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Суховоля, будинок 54;
5. Філія "Санаторій "Алмаз" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Суховоля, будинок 72;
6. Філія "Санаторій "Кристал" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Суховоля, будинок 60;
7. Філія "Підприємство матеріально-технічного постачання" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Стебницька, будинок 61;
8. Філія "Палац культури ім. Т.Г.Шевченка" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, майдан Кобзаря, будинок 8;
9. Філія "Дієтична їдальня "Веселка" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Суховоля, будинок 60;
10. Філія "Трускавецькурорттеплоенерго" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Городище, будинок 33;
11. Філія "Гідрогеологічна режимно-експлуатаційна станція" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Помірецька, будинок 51;
12. Філія "Санаторій "Берізка" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Шевченка, будинок 28;
13. Філія "БОЛ "Медичний центр №2" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Суховоля, будинок 72;
14. Філія "БОЛ "Медичний центр №1" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, майдан Січових Стрільців, будинок 1;
15. Філія "БОЛ "Медичний Центр №3 "МЕДПАЛАС" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, бульвар Ю.Дрогобича, будинок 3"Б";
16. Філія "Допоміжні виробництва" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Стебницька, будинок 63;

17. Філія "Автотранспортне підприємство" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт".
Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Стебницька, будинок 63.

ПрАТ «Трускавецькурорт» (надалі - Товариство) здійснює надання в оренду власного чи орендованого майна, медичну, санаторно-курортну, оздоровчу, виробничу, комерційну і науково-дослідницьку діяльність з метою задоволення суспільних потреб у продукції, роботах та послугах, а також отримання прибутку і реалізації на основі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів акціонерів та членів трудового колективу Товариства.

Товариство здійснює свою діяльність за наступними видами діяльності за КВЕД 0-2010 :

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

86.10 Діяльність лікарняних закладів

35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;

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

86.21 Загальна медична практика;

У відповідності із статутом Товариство надає юридичним та фізичним особам наступні послуги:

- медична практика (діяльність лікарняних закладів; загальна медична практика; спеціалізована медична практика; стоматологічна практика; інша діяльність у сфері охорони здоров'я);

- санаторно-курортна діяльність; надання послуг лікувального, профілактичного та реабілітаційного характеру з використанням природних лікувальних ресурсів курортів (лікувальних грязей та озокериту, мінеральних та термальних вод, природних комплексів із сприятливими для лікування умовами тощо) та із застосуванням фізіотерапевтичних методів, дієтотерапії, лікувальної фізкультури та інших методів санаторно-курортного лікування;

- постачання реабілітаційних послуг інвалідам, дітям-інвалідам, будь-яким іншим особам, а також постачання путівок на санаторно-курортне лікування, оздоровлення та відпочинок;

- випробовування (вимірювання параметрів, аналіз) відповідно до спеціальних методів та процедур харчових продуктів, харчових добавок, дієтичних добавок, допоміжних матеріалів для переробки, допоміжних засобів і матеріалів для виробництва та обігу з метою проведення розширеного контролю (перевірки);

- діяльність у будівництві, пов'язана із створенням об'єктів архітектури (будівництво (нове будівництво, реконструкція, реставрація, капітальний ремонт) та знесення об'єкта архітектури), в т.ч. вишукувальні роботи для будівництва; розроблення містобудівної документації; проектування об'єктів архітектури; будівельні та монтажні роботи; монтаж інженерних мереж; будівництво транспортних споруд; інжинірингова діяльність у сфері будівництва, здійснення архітектурно-будівельного контролю і авторського нагляду за будівництвом, технічного нагляду (здійснення замовником контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю виконаних робіт та їх обсягами під час будівництва або зміни (у тому числі шляхом знесення) об'єкта містобудування);

- виробництво теплової енергії, транспортування її магістральними і місцевими (розподільчими) тепловими мережами та постачання теплової енергії;

- використання джерел іонізуючого випромінювання;

- використання джерел іонізуючого випромінювання у радіоізотопній дефектоскопії;

- зберігання, перевезення, придбання, пересилання, ввезення, вивезення, відпуск, знищення прекурсорів з метою забезпечення лабораторних та дослідних робіт;

- метеорологічна діяльність;

- підвищення кваліфікації та перепідготовка молодших медичних і фармацевтичних спеціалістів; атестація молодших спеціалістів з медичною освітою;

- тимчасове розміщування й організація харчування, а саме такі види діяльності: діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування;

- переробна промисловість, а саме такі види діяльності: друкування газет; друкування іншої продукції; ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення; ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів; ремонт і технічне обслуговування інших машин і устаткування; установлення та монтаж машин і устаткування;

- водопостачання; каналізація, поводження з відходами, а саме такі види діяльності: забір, очищення та постачання води; каналізація, відведення й очищення стічних вод; демонтаж (розбирання) машин і устаткування; відновлення відсортованих відходів; інша діяльність щодо поводження з відходами;

- оптова та роздрібна торгівля, ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів, а саме такі види діяльності: торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами; торгівля іншими

автотранспортними засобами; технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів; оптова торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів; роздрібна торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів;

- інформація та телекомунікації, а саме такі види діяльності: видання газет; видання журналів і періодичних видань; інші види видавничої діяльності;

- управління фондами, операції з нерухомим майном, а саме такі види діяльності: купівля та продаж власного нерухомого майна; надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; агентства нерухомості; управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту;

- професійна, наукова та технічна діяльність, а саме такі види діяльності: діяльність у сфері права; діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування; діяльність головних управлінь (хед-офісів); консультування з питань комерційної діяльності й керування; діяльність у сфері архітектури; діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; рекламні агентства; посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації; дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки; спеціалізована діяльність із дизайну; діяльність у сфері фотографії; надання послуг перекладу; інша професійна, наукова та технічна діяльність; ветеринарна діяльність;

- благодійна та меценатська діяльність;

- здійснення експортно-імпортних операцій (зовнішньоекономічна діяльність).

Товариство може без обмежень займатися будь-якою підприємницькою діяльністю, яка не суперечить законодавству України.

Усі види діяльності, що потребують ліцензування або одержання іншого дозволу, Товариство здійснює після одержання ліцензії (дозволу) на даний вид діяльності з дня реєстрації ліцензії (одержання дозволу) в державних органах, якщо інше не встановлено вимогами чинного законодавства.

Ринкова частка товариства в різних сегментах, у яких проводиться діяльність – не визначена.

2. Результати діяльності

Аналіз результатів діяльності підприємства, включаючи пояснення щодо динаміки розвитку підприємства протягом звітного періоду.

Зазначена інформація відображається з урахуванням зростання/зменшення ціни, збільшення/зменшення обсягу реалізованих товарів і послуг, впровадження нової продукції та/або послуг або припинення виробництва окремої продукції та/або послуг, будь-яких суттєвих факторів, що вплинули на зміни у загальному товарообороті та отриманні прибутку.

Діяльність Товариства відбувалась та відбувається в умовах не тільки політичних та економічних змін, фінансової нестабільності та недосконалості законодавства, а й також в складних умовах, спричинених поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2"

У 2020 році Товариство отримувало доходи виключно від надання власного майна в оренду. Володіючи значною кількістю нерухомого майна санаторно-курортного (санаторії, бальнеоозокеритолікарні, курортні поліклініки тощо), розважального (палац культури на 1000 місць) призначення, а також засобами тимчасового розміщення, оздоровчими будівлями (басейнами), складськими приміщеннями, виробничими площами автотранспортних підприємств, товариство перші два місяці не відчувало потреби в фінансових ресурсах, оскільки стабільна робота орендарів та прийнятна для двох сторін плата за користування майном надавала впевненості для фінансової стабільності.

Однак, Постановою Кабінету Міністрів України N 211 від 11.03.2020 р. "Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2" з 12 березня до 3 квітня 2020 р. встановлено на усій території України карантин, заборонивши проведення всіх масових заходів, у яких бере участь понад 200 осіб. У подальшому обмежувальні заходи посилювались та заборонено згідно змінами, внесеними Постановою КМУ від 16.03.2020 року № 215:

- з 00 год. 01 хв. 17 березня 2020 р. до 3 квітня 2020 р. проведення всіх масових (культурних, розважальних, спортивних, соціальних, релігійних, рекламних та інших) заходів, у яких бере участь понад 10 осіб, роботу суб'єктів господарювання, яка передбачає приймання відвідувачів;

- з 12 год. 00 хв. 18 березня 2020 р. до 3 квітня 2020 р. регулярні та нерегулярні перевезення пасажирів автомобільним транспортом у приміському, міжміському внутрішньообласному і міжобласному сполученні (крім перевезення легковими автомобілями);

- з 12 год. 00 хв. 18 березня 2020 р. до 3 квітня 2020 р. перевезення пасажирів залізничним транспортом в усіх видах внутрішнього сполучення (приміському, міському, регіональному та дальньому).

Далі Постановою КМ України від 25.03.2020 р. № 239 дію обмежувальних заходів було продовжено до 24 квітня 2020 року. З 04.04.2020 р. Постановою КМ України від 02.04.2020 році № 255

проведення всіх масових заходів було заборонено взагалі. Постановою КМ України від 22.04.2020 року № 291 дію обмежувальних заходів продовжено до 11 травня 2020 року, від 04.05.2020 року № 343 - до 22 травня 2020 року.

Дію карантину, встановленого Постановою КМ України від 11.03.2020 р. N 211 продовжено на всій території України до 19 грудня 2020 року згідно з Постановами КМ № 392 від 20.05.2020 , № 500 від 17.06.2020 , № 641 від 22.07.2020 , № 760 від 26.08.2020 , № 956 від 13.10.2020 , № 1236 від 09.12.2020 року.

З урахуванням епідемічної ситуації в регіоні з 19 грудня 2020 р. до 28 лютого 2021 р. на території України встановлено карантин згідно з Постановами КМ № 392 від 20.05.2020 , № 500 від 17.06.2020 , № 641 від 22.07.2020 , № 760 від 26.08.2020 , № 956 від 13.10.2020 , № 1100 від 11.11.2020 , № 1236 від 09.12.2020)

Оскільки робота суб'єктів господарської діяльності - орендарів нерухомого майна Товариства передбачає приймання відвідувачів, останні на виконання рішень уряду припинили свою роботу.

Отже, заборона на роботу орендарів, які здійснюють свою діяльність з використанням орендованого майна Товариства , діяла до 31 грудня 2020 року включно.

Як наслідок, орендарям Товариства було зменшено розмір орендної плати за їх зверненнями з підстав, передбачених частиною четвертою статті 762 Цивільного кодексу України, відповідно до якої наймач має право вимагати зменшення плати, якщо через обставини, за які він не відповідає, можливість користування майном істотно зменшилася, та частиною шостою статті 762 Цивільного кодексу України, відповідно до якої наймач звільняється від плати за весь час, протягом якого майно не могло бути використане ним через обставини, за які він не відповідає, а також пунктом 14 Прикінцевих та перехідних положень цього кодексу, відповідно до якого з моменту встановлення карантину, введеного постановою Кабінету Міністрів України "Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2" від 11 березня 2020 року № 211, і до його завершення в установленому законом порядку, наймач може бути звільнений від плати за користування майном відповідно до частини шостої статті 762 цього Кодексу (з 02.04.2020 р).

Отже, за результатом господарської діяльності (Таблиця №1)у 2020 році Товариство отримало збиток від операційної діяльності в розмірі 257 300 грн. На формування даного показника мало вплив те, що зменшився дохід від оренди - відхилення склало 52 866 тис.грн., збільшилися витрати від операційних курсових різниць - відхилення склало 218 443 тис.грн. збільшилися витрати по припиненню речового права на земельні ділянки постійного користування - відхилення склало 27 247 тис.грн., Наведені дані стали суттєвими факторами, що мали вплив на формування фінансового результату до оподаткування, який за підсумками 2020 року склав збиток в сумі 365 140 тис. грн.

Показники результатів діяльності ПрАТ «Трускавецькурорт»

Таблиця №1, тис.грн.

Стаття	Код рядка	2019 рік	2020 рік	Відхилення
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	2000	102 918	46 663	-56 255
дохід від оренди		98 335	45 469	-52 866
інші доходи від основної діяльності		4 583	1 194	-3 389
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):	2050	58 191	42 593	-15 598
заробітна плата та пов'язані з нею витрати		3 899	2 016	-1 883
амортизація об'єктів		19 490	18 918	-572
витрати, пов'язані з виробництвом теплоенергії		8 506	4 646	-3 860
витрати на електроенергію, водопостачання та інші комунальні послуги		14 894	8 621	-6 273
податки та збори		2 156	2 216	60
ремонти та техобслуговування основних засобів		815	921	106
амортизація активів за договорами оренди		4 325	3 471	-854
оформлення ліцензій та дозвільних документів		17		-17
втрати на охорону об'єктів		1 376	1 034	-342
інші витрати		2 713	750	-1 963
Інші операційні доходи:	2120	185 963	633	-185 330
Результат (дохід) від реалізації інших оборотних активів		1 631		-1 631
дохід від курсової різниці		181 964	6	-181 958

дохід від тільки орендованих земельних ділянок в результаті карантину			395	395
дохід від списання резерву кредитних збитків дебіторської заборгованості		1 163		-1 163
інші доходи від операційної діяльності		1 205	232	-973
Адміністративні витрати:	2130	11 500	10 015	-1 485
заробітна плата та пов'язані з нею витрати		3 291	1 925	-1 366
амортизація об'єктів		5 573	5 850	277
комунальні послуги		477	358	-119
консультаційні, юридичні та аудиторські послуги		743	593	-150
послуги з обслуговування серверного обладнання		665	790	125
витрати на охорону об'єктів		41		-41
послуги зв'язку та пошти		122	116	-6
ремонт та техобслуговування основних засобів		121	199	78
комісії та послуги банку		22	25	3
інші витрати		445	159	-286
Витрати на збут:	2150	590	83	-507
заробітна плата та пов'язані з нею витрати		51	8	-43
консультаційні послуги		538	75	-463
інші витрати		1		-1
Інші операційні витрати:	2180	8 691	251 905	243 214
амортизація об'єктів		3 010	2 943	-67
податки та збори		2 490	1 322	-1 168
витрати на охорону об'єктів		1 467	1 408	-59
комунальні послуги		417	345	-72
інші витрати на утримання об'єктів		89	218	129
умовні податкові зобов'язання з ПДВ		259	2 701	2 442
спонсорська та благодійна допомога		57	11	-46
витрати на знецінення запасів		5	87	82
Результат (збиток) від проданих оборотних активів			8 331	8 331
заробітна плата іншого персоналу та пов'язані з нею витрати		334	46	-288
резерв сумнівних та безнадійних боргів			15 832	15 832
витрати від операційної курсової різниці			218 443	218 443
інші витрати		563	218	-345
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	209 909		
збиток	2195		-257 300	
Інші фінансові доходи:	2220	4 058	10 520	6 462
фінансові доходи від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості		4 058	5 124	1 066
Результат (дохід) від реалізації фінансових інвестицій			14	14
дохід від перерахунку довгострокової заборгованості в результаті зміни графіку її погашення			5 382	5 382
Фінансові витрати:	2250	94 645	91 113	-3 532
відсотки користування кредитними коштами		76 943	81 471	4 528
фінансові витрати від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості		17 070	7 677	-9 393
фінансові витрати по договорах оренди		632	1 965	1 333

Інші витрати	2270	760	27 247	26 487
собівартість безоплатно переданих основних засобів		760		-760
витрати по припиненню речового права на земельні ділянки постійного користування			27 247	27 247
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	118 562		
збиток	2295		-365 140	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-27 011	-92 465	
доходи по результатам діяльності по припиненим сегментам		933		-933
доходи від реалізації санаторно-курортних послуг		926		-926
інші доходи		7		-7
витрати по результатам діяльності по припиненим сегментам		511		-511
собівартість санаторно-курортних послуг		362		-362
інші витрати		149		-149
Результати діяльності по припиненим сегментам	2305	422		
Чистий фінансовий результат				
прибуток	2350	91 973		
збиток	2355		-457 605	

3. Ліквідність та зобов'язання

Інформація про основні джерела забезпечення ліквідності (активи, які забезпечують своєчасне виконання зобов'язань), наявні зобов'язання, їх види та строки їх погашення, умовні зобов'язання, їх види та оцінка їх можливого впливу на ліквідність. Також наводяться фактори, які впливають або в подальшому можуть вплинути на ліквідність.

В умовах сучасного поширення конкуренції для підтримки стійкої платоспроможності підприємства Товариство здійснює аналіз показників ліквідності. Ліквідність визначають як спроможність окремих видів майнових цінностей швидко перетворюватися в грошові кошти без втрати своєї поточної вартості в умовах сучасної кон'юнктури ринку. Ризик ліквідності виникає тоді, коли термін погашення активів та зобов'язань не збігається. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. З метою мінімізації втрат Товариство проводить такі процедури як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів та відкриття достатньої кількості кредитних ліній. Керівництво Товариства здійснює моніторинг щомісячних плаваючих прогнозів грошових потоків Товариства.

У нижченаведених таблицях представлені суми зобов'язань за строками, що залишились до погашення. Суми, розкриті у таблиці, це контрактні не дисконтовані потоки грошових коштів, в тому числі валова сума зобов'язань з фінансової оренди та торгової і іншої кредиторської заборгованості.

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення, що визначені договорами, станом на 31 грудня 2019 року представлений наступним чином:

	За вимогою, тис. грн.	До 12 місяців, тис. грн.	Більше року, тис. грн.	Всього, тис. грн.
Кредити та запозичення	1 111 659			1 111 659
Заборгованість за договорами оренди		3 239	8 574	11 813
Заборгованість за векселями		49 753	18 767	68 520
Торгова та інша кредиторська заборгованість	3 374	3 722		7 096
	1 115 033	56 714	27 341	1 199 088

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення на 31 грудня 2020 року представлений наступним чином:

	За вимогою, тис. грн.	До 12 місяців, тис. грн.	Більше року, тис. грн.	Всього, тис. грн.
Кредити та запозичення	1 411 570		3160	1 414 730
Заборгованість за договорами оренди		5 305	5 083	10 388

Заборгованість за векселями			58 931	58 931
Торгова та інша кредиторська заборгованість	3 359	5 336	1 580	10 275
	1 414 929	10 641	68 754	1 494 324

В результаті фінансової діяльності Товариства мають місце узгодження зобов'язань.

У таблиці нижче подано деталі основних змін у зобов'язаннях Товариства, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами.

	2020	2019
Станом на 01 січня	1 111 659	1 216 676
Надходження грошових коштів по позикам	3 160	
Витрати з відсотків	81 471	76 943
Виплата відсотків		
Курсові різниці (нетто) (доходи) витрати	218 440	(181 960)
Станом на 31 грудня	1 414 730	1 111 659

Даний аналіз в цілому свідчить про те, що Товариство зберігає платоспроможність щодо покриття короткострокових зобов'язань. Для забезпечення ефективності діяльності в цілому Товариство застосовує планування грошових потоків, здійснює координацію планових та фактичних показників фінансово-господарської діяльності, щоб забезпечити зменшення фінансових ризиків.

4. Екологічні аспекти

Інформація щодо впливу діяльності підприємства на навколишнє середовище, залежно від галузі, в якій функціонує підприємство та від заходів з охорони довкілля і зменшення впливу діяльності підприємства на навколишнє середовище.

За цим напрямом розкриваються показники, що характеризують:

- раціональне використання води;
- управління відходами;
- викиди парникових газів.

Раціональне використання води.

Товариство у відповідності до Водного кодексу України дотримується умов дозволу та правил спеціального водокористування, використовує воду відповідно до цілей та умов її надання, економно використовує водні ресурси, дотримується лімітів забору та використання води, дотримується лімітів скидання забруднюючих речовин, здійснюються заходи щодо запобігання забрудненню водних об'єктів стічними водами, здійснює облік забору та використання води засобами виміральної техніки.

Управління відходами.

Товариство у відповідності до Закону України «Про відходи» у сфері поводження з відходами визначає склад і властивості відходів, що утворюються, здійснює організаційні, науково-технічні та технологічні заходи для максимальної утилізації відходів, реалізації чи передачі їх іншим споживачам або підприємствам, що займається збиранням, обробленням та утилізацією відходів, забезпечує за власний рахунок екологічно обґрунтоване видалення тих відходів, що не підлягають утилізації, здійснює контроль за станом місць розміщення власних відходів, складено та ведеться реєстр об'єктів утворення, оброблення та утилізації відходів.

Викиди парникових газів.

У відповідності до Закону України «Про охорону атмосферного повітря», викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами здійснюється на підставі дозволу Департаменту екології та природних ресурсів Львівської обласної державної адміністрації №4611500000-35 (строк дії дозволу 10 років з 05.08.2016 року по 05.08.2026 року), виданого ПрАТ «Трускавецькурорт». Товариство виконує вимоги, передбачені стандартами та нормативами екологічної безпеки у галузі охорони атмосферного повітря та дозволами на викиди забруднюючих речовин, вживаються заходи щодо зменшення обсягів викидів забруднюючих речовин, здійснюється контроль за обсягом і складом забруднюючих речовин, що викидаються в атмосферне повітря, вживаються заходи для ліквідації причин та наслідків забруднення атмосферного повітря.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Загальна кількість працівників та частка жінок на керівних посадах.

Середньооблікова загальна кількість працівників у 2020 році становила 55 особи, в тому числі 4 жінок на керівних посадах.

Заохочення (мотивація) працівників.

- З метою врегулювання виробничих, трудових, соціально-економічних відносин та узгодження інтересів працівників товариства, між ПрАТ «Трускавецькурорт» та Профспілковим комітетом укладено колективний договір. У відповідності до умов колективного договору, Товариство забезпечує:
- створення умов для безпечної праці і належного утримання всіх санітарно-побутових приміщень відповідно до вимог санітарних та гігієнічних правил і вимог з охорони праці;
 - всі структурні підрозділи аптечками з постійним їх укомплектуванням необхідними медикаментами;
 - організацію медичних оглядів працівників, коли це передбачено законодавством України, та сприяння їх проведенню за оплатою Товариства;
 - виходячи з фінансових можливостей, при зверненні працівника або колишнього працівника товариства, розгляд питання щодо надання одноразової матеріальної допомоги в разі довготривалої хвороби, стихійного лиха, важкого матеріального становища;
 - у разі смерті працівника товариства надання одному з членів сім'ї померлого одноразову матеріальну допомогу для здійснення ритуальних послуг;
 - у разі смерті членів сім'ї працівника товариства рідних по крові та по шлюбу (батька, матері, його дітей, жінки, чоловіка), надання йому матеріальної допомоги на поховання з наданням оплачуваної додаткової відпустки тривалістю 3 календарних днів
 - надавання оплачуваної додаткової відпустки: особам, які зареєстрували шлюб, тривалістю 5 календарних днів протягом місяця з дня реєстрації шлюбу, батькові при народженні дитини тривалістю 1 календарний день протягом тижня з дня народження дитини, особам, які призиваються на строкову військову службу тривалістю 1 календарний день в день, що передує дню призову;
 - встановлення надбавки працівникам товариства за наявність наукового ступеня:
 - доктор наук – 25% посадового окладу;
 - кандидат наук – 15% посадового окладу, а також почесного звання України – «заслужений» – 20% посадового окладу;
 - при наявності коштів в товаристві, залежно від стану господарської діяльності, виплату працівникам товариства, що досягли п'ятдесятиліття, одноразового грошового заохочення в сумі не менше, ніж місячний посадовий оклад (тарифна ставка);
 - працівникам товариства, що зайняті на роботах, зв'язаних з забрудненням, та де можливий вплив на шкіру шкідливо діючих речовин, видачу безкоштовно мила, змивачів та знешкоджуючих засобів, відповідно до встановлених законодавством норм;
 - виділення необхідних коштів на здешевлення оздоровлення дітей працівників Товариства
 - надавання та оплати працівникам товариства щорічних основних, додаткових, соціальних відпусток відповідно до графіків відпусток, погоджених з Профспілковим комітетом, та відпусток без збереження заробітної плати тощо.

Охорона праці та безпеки.

- У відповідності до умов колективного договору, Товариство здійснює:
- забезпечення на робочому місці в кожному структурному підрозділі умов праці відповідно до нормативно-правових актів, а також забезпечити додержання вимог законодавства щодо прав працівників у галузі охорони праці.
 - забезпечення відповідних служб і призначення посадових осіб, для забезпечення вирішення конкретних питань охорони праці, затвердження інструкції про їх обов'язки, права та відповідальність за виконання покладених на них функцій, а також контроль їх додержання.
 - забезпечення належного утримування будівель і споруд, виробничого обладнання та устаткування, контроль за їх технічним станом.
 - забезпечення усунення причин, що приводять до нещасних випадків, професійних захворювань, та здійснення профілактичних заходів, визначених комісіями за підсумками розслідування цих причин.
 - організацію проведення аудиту охорони праці, лабораторних досліджень умов праці, оцінку технічного стану виробничого обладнання та устаткування, атестацій робочих місць на відповідність нормативно-правовим актам з охорони праці в порядку і строки, що визначені законодавством, та за їх підсумками вживати заходів до усунення небезпечних і шкідливих для здоров'я виробничих факторів.
 - розроблення і затвердження положення, інструкції, інші акти з охорони праці, що діють в межах товариства, та встановлюють правила виконання робіт і поведінки працівників на території товариства, у виробничих приміщеннях, робочих місцях відповідно до нормативно-правових актів з охорони праці, забезпечувати безоплатно працівників нормативно-правовими актами та актами товариства з охорони праці.

- контроль за додержанням працівниками технологічних процесів, правил поведження з машинами, механізмами, устаткуванням та іншими засобами виробництва, використання засобів колективного та індивідуального захисту, виконання робіт відповідно до вимог з охорони праці.
- приймання термінових заходів для допомоги потерпілим від нещасних випадків та аварій, залучати за необхідності професійні аварійно-рятувальні формування у разі виникнення в Товаристві аварій та нещасних випадків.
- під час укладення трудового договору інформування працівника під розпис про умови праці та про наявність на його робочому місці небезпечних і шкідливих виробничих факторів, які ще не усунуто, можливі наслідки їх впливу на здоров'я та про права працівника на пільги і компенсації за роботу в таких умовах відповідно до законодавства і цього колективного договору.
- забезпечення, працівникам зайнятим на роботах з важкими та шкідливими умовами праці, безоплатним молоком або рівноцінними харчовими продуктами та соками, скороченою тривалістю робочого часу, додатковою оплачуваною відпусткою, пільговою пенсією, оплатою праці в підвищеному розмірі та іншими пільгами і компенсаціями, що надаються в порядку, визначеному законодавством.
- на роботах із шкідливими і небезпечними умовами праці, а також роботах, пов'язаних із забрудненням або несприятливими метеорологічними умовами, працівникам надання безоплатно за встановленими нормами спеціальний одяг, спеціальне взуття та інші засоби індивідуального захисту, а також мийні та знешкоджувальні засоби.
- за свої кошти забезпеченням фінансування та організацією проведення попереднього (під час прийняття на роботу) і періодичних (протягом трудової діяльності) медичних оглядів працівників, зайнятих на важких роботах, роботах із шкідливими чи небезпечними умовами праці або таких, де є потреба у професійному доборі, щорічного обов'язкового медичного огляду осіб віком до 21 року.
- не допускання до роботи працівників, у тому числі посадових осіб, які не пройшли медичного огляду, навчання, інструктаж і перевірку знань з питань охорони праці.

Навчання та освіта персоналу.

Протягом 2020 року ПрАТ «Трускавецькурорт» забезпечено:

- перевірку знань з загальних питань охорони праці – 6 працівників;
- перевірку знань з електробезпеки – 8 працівників;
- проведення чергової перевірки знань операторів котельні, машиністів котлів, слюсарів КВПіА, слюсарів РЕГО, осіб які обслуговують посудини, що працюють під тиском – 15 працівників;
- проведення перевірки знань в інженерно-технічних працівників згідно «Правил охорони праці під час експлуатації обладнання, що працює під тиском» – 3 працівника.

6. Ризики

Інформація про політику підприємства щодо управління операційними та фінансовими ризиками (ринковий ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності) з описом їхнього впливу на діяльність підприємства, а також підходів або інструментів, які використовуються підприємством для зменшення впливу таких ризиків на його діяльність тощо.

Функція управління ризиками в Товаристві здійснюється у відношенні фінансових ризиків, операційних ризиків та юридичних ризиків. Фінансові ризики включають ринковий ризик (в тому числі валютний ризик, процентний ризик та інші цінові ризики), кредитний ризик та ризик ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та забезпечення рівня ризику у визначених межах. Метою управління операційними та юридичними ризиками є забезпечення належного дотримання внутрішніх регламентів і процедур з метою мінімізації таких ризиків.

Управління ризиками здійснюється керівництвом Товариства в тісному взаємозв'язку з функціональними підрозділами, відділами та у відповідності до політики, затвердженої власником. Фінансово-обліковий та юридичний відділи Товариства визначають, оцінюють і пропонують методи мінімізації ризиків.

Кредитний ризик

Товариство знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті надання послуг Товариством на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Фінансові інструменти, за якими у Товаристві може з'явитися значний кредитний ризик, представлені в основному дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та їх еквівалентами.

У таблиці представлений максимальний розмір кредитного ризику за наступними компонентами:

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова та інша дебіторська заборгованість	55 721	56 917
Довгострокова дебіторська заборгованість	10 284	17 158/
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 599	263
Загальний розмір кредитного ризику	69 604	74 338

Товариство відстежує та аналізує кредитний ризик для кожного конкретного випадку на індивідуальній основі та ґрунтуючись на історичному досвіді

Керівництво Товариства здійснює аналіз торгової дебіторської заборгованості, що підлягає сплаті споживачами послуг за строками її виникнення, та стежить за простроченими залишками.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на такі звітні дати представлений наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Поточна	7 420	41 100
Прострочена: до 3-х місяців	8 384	6 055
До 3 місяців до 6 місяців	13 270	3 395
До 6 місяців до 12 місяців	20 931	9 701
Від 12 місяців до 3-х років	26 936	1 238
Більше 3-х років	479	1 406
За вирахуванням резерву під знецінення	(21 699)	(5 978)
	55 721	56 917

Протягом періоду зміни в резерві під знецінення дебіторської заборгованості Товариства були представлені наступним чином:

	2020	2019
На 1 січня	5 978	7 138
Нараховано за рік	15 832	8
Списано резерву		(1 163)
Використано за рік	(111)	(5)
На 31 грудня	21 699	5 978

Ринковий ризик

Товариство схильне до впливу ринкового ризику. Ринковий ризик пов'язаний з відкритими позиціями в іноземних валютах, процентних активів та зобов'язань, та продукції підприємства, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку. Керівництво встановлює ліміти щодо прийнятного рівня ризику, які контролюються щоденно. Однак використання цього підходу не дозволяє запобігти збитків, які перевищують встановлені ліміти, в разі більш істотних змін на ринку.

Чутливість до ринкових ризиків, що представлена нижче, заснована на зміні фактору, коли всі інші фактори залишаються незмінними. На практиці це здебільшого не відбувається і зміни деяких факторів можуть бути пов'язані, наприклад, зі зміною процентної ставки та зміною курсів валют.

Ризик зміни процентних ставок

Витрати Товариства та грошові потоки від операційної діяльності залежать від зміни ринкових процентних ставок.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має відсоткові позики, отримані від нерезидента. Річний відсоток за кредитом становить 11 %. У 2019 році скасовано вимоги дотримання установленної Нацбанком максимальної процентної ставки за кредитними угодами. Отже, для Товариства існує ризик зміни процентної ставки. В таблиці представлений розрахунок впливу на прибуток, в разі, якщо ставка збільшиться/зменшиться на 1%.

	Збільшення/зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
2020	1%	(7 688)
2020	1%	7 688
2019	1%	(6 440)
2019	1%	6 440

Валютний ризик

Товариство не володіло станом 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року фінансовими інструментами, представленими у валюті, що відрізняється від функціональної валюти. Товариство отримувало кредити та здійснювало валютні операції (купівля/продаж валюти та сплата банківської комісії та відсотків за кредит в іноземній валюті (євро та долари США)).

Обмінний курс євро та доларів США по відношенню до української гривні, встановлений НБУ на зазначені дати, був наступний:

	Курс євро
- 31 грудня 2019 р.	26,4220
- 31 грудня 2020 р.	34,7396
	Курс дол. США
- 31 грудня 2019 р.	23,6862
- 31 грудня 2020 р.	28,2746

Ризик операційної курсової різниці стосується монетарних активів та зобов'язань Товариства, виражених в іноземній валюті, та виникає внаслідок коливань курсів на валютному ринку. Такий ризик виникає при операціях купівлі/продажу Товариством в валютах інших, ніж функціональна. Товариство не проводить операції з метою хеджування валютних ризиків.

Нижче представлено чутливість прибутку до оподаткування Товариства до вірогідної зміни обмінного курсу (внаслідок змін у справедливій вартості фінансових активів та зобов'язань), при постійному значенні всіх інших змінних. Такі зміни не вплинуть на власний капітал Товариства.

	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	Зміна курсу гривні	Вплив на прибуток до оподаткування	Зміна курсу гривні	Вплив на прибуток до оподаткування
Гривня/Долар	5%	70 578	5%	55 582
Гривня/Долар	(5)%	70 578	(5)%	55 582

Нижче представлені фінансові активи та зобов'язання в розрізі валют станом на 31 грудня 2019 року:

	Грн.	Валюта (долар, євро), в гривневому еквіваленті.	Всього
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	56 917	-	56 917
Грошові кошти та їх еквіваленти	251	12	263
	57 168	12	57 180
Фінансові зобов'язання			
Кредити та залозичення		1 111 659	1 111 659
Торгова та інша кредиторська заборгованість	87 429	-	87 429
	87 429	1 111 659	1 199 088
Нетто позиція	(30 261)	(1 111 647)	(1 141 908)

Нижче представлені фінансові активи та зобов'язання в розрізі валют станом на 31 грудня 2020 року:

	Грн.	Валюта (долар, євро), в гривневому еквіваленті.	Всього
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	55 721		55 721
Державні дотації до отримання			
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 587	12	3 599
	59 308	12	59 320

Фінансові зобов'язання			
Кредити та запозичення		1 414 730	1 414 730
Горговані та інша кредиторська заборгованість	79 594		79 594
	79 594	1 414 730	1 494 324
Нетто позиція	(20 286)	(1 414 718)	(1435 004)

Між ПрАТ «Трускавецькурорт» та компанією «RONSEN ESTABLISHMENT LIMITED» укладено кредитні угоди № 17/05/01-2012 року та № 17/05/02-2012р. від 17.05.2012р.

01.06.2020 року додатковою угодою №6 до кредитної угоди №17/05/01-2012 від 17.05.2012 року (у відповідності до договору відступлення права вимоги від 01.06.2020 року, укладеного між Компанією «RONSEN ESTABLISHMENT LIMITED» (первісний кредитор), АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД (новий кредитор) та ПрАТ «Трускавецькурорт» (позичальник)) та додатковою угодою №5 до кредитної угоди №17/05/02-2012 від 17.05.2012 року (у відповідності до договору відступлення права вимоги від 01.06.2020 року, укладеного між Компанією «RONSEN ESTABLISHMENT LIMITED» (первісний кредитор), АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД (новий кредитор) та ПрАТ «Трускавецькурорт» (позичальник)), здійснено зміну первісного кредитора (компанія «RONSEN ESTABLISHMENT LIMITED») на нового кредитора (АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД).

Відповідно, загальна сума отриманих кредитів ПрАТ «Трускавецькурорт» перед компанією АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД становить 27 189 тис. дол. США. Термін погашення кредиту 31.12.2023 року. Відсоткова ставка за користування кредитом складає 11 відсотків. Термін погашення кредиту та сплати відсотків – 31.12.2023р.

Товариство має істотні ризики для покриття довгострокових зобов'язань.

Окрім того, ПрАТ «Трускавецькурорт» здійснює постійну роботу над вивченням кон'юнктури ринку та пошуку нових видів діяльності для досягнення ефективного використання ресурсів підприємства в отриманні нових джерел доходу для забезпечення майбутніх поточних та довгострокових зобов'язань та мінімізації впливу існуючих ризиків.

7. Дослідження та інновації

Загальна інформація про дослідження, інноваційну діяльність та розробки, які проводяться підприємством, обсяг витрат на такі заходи та їх вплив на діяльність підприємства.

Дослідження, інноваційна діяльність та розробки товариством не проводяться.

8. Фінансові інвестиції

Загальна інформація про фінансові інвестиції підприємства у цінні папери інших підприємств, фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства тощо.

Інформація по фінансовим інвестиціям Товариства станом на 01.01.2020 року представлена наступним чином.

Найменування підприємства	Частка ПрАТ «Трускавецькурорт» у статутному фонді, %	Частка у статутний фонд на початок року, грн.	Частка у статутний фонд на кінець року, грн.
ДСД «Ренесанс, ТЗОВ та ЗАТ Трускавецькурорт»	40%	470 710,00	470 710,00
ТОВ «Трускавецькі лікувальні води»	100%		10 000,00
ТОВ «Курортліфт»	25%	5 925,00	5 925,00
		486 635,0	486 635,0

Станом на 31.12.2020 року відбулись наступні зміни у вартості інвестицій:

Зміни в вартості інвестиції	Інвестиції в дочірні підприємства	Інші фінансові інвестиції	Всього фінансових інвестицій
1	2	3	4
Балансова вартість станом на 31.12.2019 р.	10	477	487
Збільшення			
Зменшення	10		10

Балансова вартість станом на 31.12.2020 р.		477	477
---	--	-----	-----

Інвестиції в дочірнє підприємство було представлено 100% внеском до статутного капіталу ТОВ «Трускавецькі лікувальні води». Облік інвестицій в дочірні підприємства здійснювався за первісною вартістю.

ПрАТ «Трускавецькурорт» у січні 2020 року вийшов зі складу учасників ТОВ «Трускавецькі мінеральні води» повністю передавши свою частку новим учасникам:

Учасник	Частка в статутному капіталі
Карпетян Карлос Каренович	25 %
Стельмашук Олександр Васильович	24 %
Корнійко Світлана Миколаївна	26 %
Жербицький Володимир Геннадійович	25 %
Всього	100%

Ринкова вартість продажу ПрАТ «Трускавецькурорт» своїх корпоративних прав в Товаристві визначена незалежною оцінкою із застосуванням дохідного підходу, що відповідає засадам проведення оцінки майна.

9. Перспективи розвитку

Інформація про перспективи подальшого розвитку підприємства з урахуванням ризиків та викликів при здійсненні діяльності.

ПрАТ «Трускавецькурорт» в перспективі подальшого розвитку з урахуванням ризиків та викликів сучасного ринку, планує розширювати діяльність, пов'язану з передачею об'єктів в оренду, що дасть змогу підприємству ефективно використовувати майновий потенціал у досягненні доходів.

10. Корпоративне управління (складають підприємства – емітенти цінних паперів, цінні папери яких об'єктовані до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію).

Інформація щодо:

- 1) органів управління, їх склад та повноваження, стратегії корпоративного управління;
- 2) скликання та проведення загальних зборів акціонерів;
- 3) структури акціонерів та їх частки в акціонерному капіталі;
- 4) власників цінних паперів з особливими правами контролю та опис цих прав;
- 5) діяльності підприємства стосовно операцій з власними акціями;
- 6) основних характеристик системи внутрішнього контролю;
- 7) дивідендної політики;
- 8) перспектив розвитку та удосконалення корпоративного управління;
- 9) політики підприємства стосовно адміністративних, управлінських та наглядових органів підприємства (вимоги до віку, статі, освіти, професійного досвіду, управлінського персоналу, цілі політики її реалізація та результати у звітному періоді тощо).

Якщо підприємство керується кодексом корпоративного управління або добровільно застосовує кодекс корпоративного управління, у звіті про управління має бути зазначено джерело, в якому можна знайти текст відповідних документів у вільному доступі.

ПрАТ «Трускавецькурорт» є емітентом цінних паперів, цінні папери якого не допущені до торгів на фондових біржах, а також щодо цінних паперів якого не здійснено публічної пропозиції.



Генеральний директор
ПрАТ «Трускавецькурорт»

Драновський А.Л.

