Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

		Коди		
Дата (рік, місяць, число)		2019	12	31
Підприємство	**Приватне Акціонерне Товариство "Трускавецькурорт"**	за ЄДРПОУ	30322940	
Територія	**Львівська область**	за КОАТУУ	4611500000	
Організаційно-правова форма господарювання	**Акціонерне товариство**	за КОПФГ	230	
Вид економічної діяльності	**надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна**	за КВЕД	68.20	

Середня кількість працівників(1) 152

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

Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2019 рік

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного року
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	**23 090**	**19 342**
первісна вартість	1001	70 530	71 410
накопичена амортизація	1002	47 440	52 068
Незавершені капітальні інвестиції	1005	**24 185**	**20 697**
Основні засоби	1010	**132 870**	**142 879**
первісна вартість	1011	223 908	236 483
знос	1012	91 038	93 604
Інвестиційна діяльність	1015	**436 981**	**434 396**
первісна вартість	1016	451 848	464 014
знос	1017	14 867	29 618
Довгострокові фінансові інвестиції			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	**477**	**477**
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	**17 701**	**17 158**
Відстрочені податкові активи	1045	**138 353**	**111 342**
Інші необоротні активи	1090	**7 154**	**11 408**
Усього за розділом I	**1095**	**780 811**	**757 699**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	**2 996**	**722**
Виробничі запаси	1101	2 996	722
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	**46 613**	**27 165**
за виданими авансами	1130	**2 095**	**2 564**
з бюджетом	1135	**542**	**1 818**
у тому числі з податку на прибуток	1136	19	19
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	**10 791**	**10 373**
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	**4 855**	**934**
Готівка	1166	10	
Рахунки в банках	1167	4 845	934
Витрати майбутніх періодів	1170	**51**	**50**
Інші оборотні активи	1190	**93**	**32**
Усього за розділом II	**1195**	**68 036**	**43 658**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**14 244**	**3 699**
Баланс	**1300**	**863 091**	**805 056**

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного року
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	174 828	174 828
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-659 343	-569 936
Неоплачений капітал	1430		
Усього за розділом I	**1495**	**-484 515**	**-395 108**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Двгострокові зобов'язання за позиками	1515	1 216 676	
Інші довгострокові забезпечення		49 992	27 341
Усього за розділом II	**1595**	**1 266 668**	**27 341**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	60859	1 164 651
товари, роботи, послуги	1615	9 758	812
розрахунками з бюджетом	1620	2 429	1 741
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	220	74
розрахунками з оплати праці	1630	730	302
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	306	59
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	4 679	3 311
Інші поточні зобов'язання	1690	1 957	1 873
Усього за розділом III	**1695**	**80 938**	**1 172 823**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**		
Баланс	**1900**	**863 091**	**805 056**

Керівник **Драновський А.Л.**

Головний бухгалтер **Пахович М.М,**

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

Підприємство **Приватне Акціонерне Товариство "Трускавецькурорт"**
(найменування)

Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	109 989	97 514
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	64 993	80 980
Валовий : прибуток	2090	44 996	16 534
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	184 783	15 389
Адміністративні витрати	2130	12 784	14 038
Витрати на збут	2150	679	1 800
Інші операційні витрати	2180	8 973	9 787
Фінансовий результат від операційної діяльнос прибуток	2190	207 343	6 298
збиток	2195	-	
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	4 058	3 228
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	94 645	97 554
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	760	
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	115 996	
збиток	2295		88 028
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-27 011	6 988
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	422	30 797
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	89 407	
збиток	2355		50 243

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**	**89 407**	**-50 243**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	20 579	46 674
Витрати на оплату праці	2505	10 447	14 302
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 110	3 095
Амортизація	2515	32 421	16 940
Інші операційні витрати	2520	19 820	24 405
Разом	**2550**	**85 377**	**105 416**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього
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

Керівник **Драновський А.Л.**

Головний бухгалтер **Пахович М.М.**

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

Підприємство **ПРАТ «Трускавецькурорт»**
(найменування)

Консолідований Звіт про рух грошових коштів за прямим методом за 2019 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: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	156 241	203 901
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	231	430
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 331	
Надходження від повернення авансів	3020	36	807
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	141	11
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	28	
Надходження від операційної оренди	3040		
Інші надходження	3095	89	150
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(50 233)	(90 500)
Праці	3105	(9 863)	(19 313)

Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 564)	(5 078)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	**(27 273)**	**(37 435)**
Зобов'язань з податку на прибуток	3116		
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(15 172)	(19 113)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(12 101)	(18 322)
Витрачання на оплату авансів	3135	(973)	(1 214)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(85)	(270)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(57)	(278
Інші витрачання	3190	(53 930)	(53 017)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**14 119**	**(1 806)**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		13
Надходження від погашення позик	323		
Інші надходження	3250	730	19 353
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(18 505)	(7 542)
Витрачання на надання позик	3270		
Інші платежі	3290	(265)	(12 495)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(18 040)**	**(671)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			

Надходження від: Власного капіталу	3300		5
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**		**5**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**(3 921)**	**(2 472)**
Залишок коштів на початок року	3405	**4 855**	**7 327**
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	**934**	**4 855**

Керівник **Драновський А.Л.**

Головний бухгалтер **Пахович М.М.**

Підприємство **ПрАТ " Трускавецькурорт"** Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
за ЄДРПОУ 30322940
(найменування)

Консолідований 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**				**-659 343**			**-484 515**
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**174 828**	**0**	**0**	**0**	**-659 343**			**-484 515**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**					**89 407**			**89 407**
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**		**0**	**0**	**0**	**89 407**			**89 407**
Залишок на кінець року	**4300**	**174 828**	**0**	**0**	**0**	**-569 936**			**-395 108**

Керівник **Драновський А.Л.**
Головний бухгалтер **Пахович М.М,**

У цих примітках додатково до основних форм звітності : Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан), консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), консолідований Звіт про власний капітал – розкривається інформація щодо ГРУПИ та її фінансової звітності, висвітлення якої вимагають Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку або яка є суттєвою, на думку ГРУПИ

1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ДІЯЛЬНІСТЬ

1.1 Інформація про ГРУПУ

До групи ПрАТ «Трускавецькурорт» (далі ГРУПА) входять наступні підприємства:Приватне акціонерне товариство "Трускавецькурорт" та Товариство з обмеженою відповідальністю «Трускавецькі лікувальні води»

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 поділеній 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.

Цілющі джерела мінеральних вод, медична база та висококваліфікований персонал забезпечують Товариству статус провідної здравниці України в діагностиці, лікуванні та реабілітації урологічних, гастроентерологічних та інших захворювань.

Товариство дбає про те, щоб відпочинок та оздоровлення в Україні відповідали найвищим світовим стандартам. За успіхи в постійному розвитку, Товариство не раз відзначалось найпрестижнішими нагородами.
Щорічно більше 80 тис. відпочивальників з України і 49 країн світу користуються послугами ПрАТ «Трускавецькурорт».

Станом на 31 грудня 2019 р. чисельність працівників Товариства становила 84 працівника.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Трускавецькі лікувальні води» було створене та зареєстроване відповідно до законодавства України 05.10.2016 року номер запису в ЄДР 1 418 102 0000 001297.

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Трускавецькі лікувальні води».

Скорочене найменування: ТОВ «Трускавецькі лікувальні води» .

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

Основним предметом діяльності Товариства є зокрема:

- видобування мінеральних вод, оптова та роздрібна торгівля мінеральними водами;
- промисловий розлив підземних лікувальних мінеральних вод;
- приготування, постачання мінеральних вод.

До напрямків діяльності входять, також, надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна, геологічне вивчення родовищ корисних копалин, розробка родовищ, видобуток, підготовка, переробка та використання підземних лікувальних мінеральних вод, лікувальних грязей та інших корисних копалин, що належать до природних лікувальних ресурсів, гідрогеологічні, гідрохімічні, бактеріологічні, мікробіологічні, фізико-хімічні та фізіологічні спостереження за режимом родовищ мінеральних вод; лабораторні вимірювання, випробування та/або дослідження харчових продуктів з метою оцінки їх безпечності та якості, а також будь-які інші види господарської діяльності, що не заборонені прямо і у виключній формі законами України.

Станом на 31 грудня 2019 р. середня чисельність працівників Товариства становила 68 працівників.

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.

Фінансова звітність підготовлена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності вперше. Дата переходу на МСФЗ - 01.01.2018 року.

Узгодження сум капіталу та чистого прибутку станом на 01.01.2018 року, 31.12.2018 року відповідно до П(С)БО та МСФЗ представлено нижче:

Показник	01.01.2018	31.12.2018
Капітал згідно з ПСБО України	(496 834)	(544 036)
Вплив коригувань відповідно до МСФЗ: - нарахування відстрочених податкових активів -	131 365	138 353
списання активів, які не відповідають критеріям визнання	(50 335)	(40 608)
Переоцінка необоротних активів	(16 219)	(25 709)

Визначення теперішньої вартості довгострокової дебіторської заборгованості	(29 750)	(26 535)
Визначення теперішньої вартості довгострокової дебіторської заборгованості	38 706	25 084
Перегляд резервів	(3 977)	(4 679)
Визнання договорів оренди відповідно до МСФЗ 17	-	(674)
Перегляд резерву кредитних збитків	(7377)	(5 598)
Інші коригування	160	70
Капітал згідно МСФЗ після коригувань	**(434 261)**	**(484 332)**

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 інереалізовані 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 оцінкивитрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання заякими 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 ГРУПИ..

Собівартість об'єктів основних засобів, отриманих в якості внесків власника ГРУПИ, 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 кожну звітну дату ГРУПА переглядає балансову вартість своїх матеріальних і нематеріальних активів, щоб визначити чи існують ознаки знецінення. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, ГРУПА оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу. У випадку, якщо неможливо визначити очікуване відшкодування окремого активу, ГРУПА визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, доякої 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 ризикипритаманні 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 йогоочікуваного 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 ГРУПИ 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 ГРУПА 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.

ГРУПА 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 очікувано 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

ГРУПА 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.

ГРУПА 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 ГРУПА 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 ГРУПА 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, ГРУПА 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 ГРУПИ 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 ГРУПА передала 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 ГРУПА 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 ГРУПА при пускає деякі або всі з відшкодування витрат, як наприклад, за договором страхування, сума відшкодування відображається якокремий 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 часомвизнається 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 ГРУПА 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

Доходиоцінюються 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 ГРУПА 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 ГРУПОЮ, 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 шляхомсистематичного розподілу між відповідними звітними періодами.

2.15. Податок на додану вартість

Теперішня ставка податку на додану вартість (ПДВ) складає 20% від оподатковуваної вартості внутрішніх поставок, імпортних 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, ГРУПА використовує касовий метод обліку ПДВ за операціями з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії. Завдяки такому підходу ГРУПА 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 фінансовийстан, відповідно, як відстрочений актив або відстрочене зобов'язання з ПДВ. Після оплати заборгованості ГРУПАрекласифікує відстроченийактив/зобов'язання з ПДВ як ПДВ до відшкодування або ПДВ до сплати, та відображає в податковій декларації зПДВ.

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 ГРУПА застосовує податкові ставки та законодавчу базу, що діють або по суті вступили в силу на звітну дату. Поточний податок на прибуток ГРУПА розраховується відповідно до податкового законодавства України на основі сум оподатковуваного податком доходу та витрат, що зменшують податкову базу, відображених в податковій декларації ГРУПИ.

Ставка податку на прибуток у 2019 році становила 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 ГРУПА 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.

ГРУПА зобов'язана компенсувати Пенсійному фонду України (надалі – ПФУ) суми, що виплачуються ПФУ співробітникам ГРУПИ 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 ГРУПОЮ 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, ГРУПА не має інформації про тих працівників, які вже не працюють в ГРУПІ, 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 ГРУПИ є фізичні та юридичні особи, які є власниками акцій ГРУПИ. 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 уможливлюють 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

ГРУПА прийняла до застосуваннятакі стандарти і тлумачення, які набувають чинності відносно річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включно з поправками;

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність стосовно порядку стягнення податків на прибуток;

МСФЗ 16 «Оренда»;

Поправки до МСФЗ -Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2015-2017 років ;

Поправки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» -Характеристики передоплати із негативною компенсацією;

Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах;

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» - Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів.

Прийняття до застосування поправок до інших стандартів та тлумачень не мало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності ГРУПИ, відображені у фінансові й звітності, інше призвело до будь - яких змін в обліковій політиці ГРУПИ та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

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:

Стандарти/тлумачення

Дата набрання чинності для періодів з:

Поправки до посилань на Концептуальну основу стандартів МСФЗ;	01 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»- Визначення господарської діяльності (бізнесу);	01 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» і МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - Визначення суттєвості;	01 січня 2020 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2021 року

На разі керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття МСФЗ 16 «Оренда». Щодо інших стандартів та інтерпретації менеджмент передбачає, що їх застосування не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність ГРУПИ у майбутніх періодах.
Зазначені далі стандарти можуть мати вплив на фінансовий стан ГРУПИ.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 р. і замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення, чи містить угода оренду», Роз'яснення ПКТ (SIC) 15 «Операційна оренда: заохочення» і Роз'яснення ПКТ (SIC) 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, представлення і розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали усі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, подібно до порядку обліку, передбаченого в МСБО (IAS) 17 для фінансової оренди. Орендарі будуть зобов'язані визнавати процентну витрату за зобов'язанням з оренди у фінансових витратах окремо від витрат по амортизації активу у формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів).

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється у порівнянні з діючими зараз вимогами МСБО (IAS) 17. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Окрім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого об'єму інформації в порівнянні з МСБО (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності відносно річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Допускається дострокове застосування, але не раніше дати застосування Групою МСФЗ (IFRS) 15. Орендар має право застосовувати цей стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

Датою першого застосування МСФЗ 16 для ГРУПИ 01 січня 2019 року. Проте до суттєвого впливу на фінансовий стан та результати діяльності застосування МСФЗ 16 за оцінками ГРУПИ не призведе.

4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності ГРУПИ 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 періодичнопереглядаються і, у випадку необхідності коригування, відображаються в доходах періодів, в яких вони стали відомі.

ГРУПА 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 ГРУПИ відбувалась та відбувається в умовах політичних та економічних змін, в умовах фінансової нестабільності та недосконалості законодавства. ГРУПА 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 ГРУПИ, яке отримує значні збитки від курсових різниць.

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

Фінансова звітність ГРУПИ 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 ГРУПА було неспроможна продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

Амортизація

ГРУПА 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 ГРУПОЮ 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 відрізнятись 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 стратегіяхмайбутнього податкового планування.

Збитки від знецінення необоротних активів

ГРУПА щорічно аналізує свої необоротні активи на предмет знецінення. Для визначення необхідності віднесення на витрати збитку від знецінення ГРУПА 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, ГРУПА 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 ГРУПИ використовує суттєві припущення щодо оцінки та відображення резервів та ризиків впливу умовних зобов'язань, що пов'язані з існуючими судовими справами та іншими неврегульованими 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 ГРУПИ . Через невизначеність оцінки, яка властива даному процесу, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісних оцінок. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження новоїінформації, отриманої від фахівців всередині ГРУПИ, 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 закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, виручка була представлена наступним чином:

	2019	2018
Доходи від оренди	93 732	84 733
Інші доходи від основної діяльності	4 602	1 924
Доходи від продажу мінеральної води	11 655	10 857
	109 989	**97 514**

6. СОБІВАРТІСТЬ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 2018 року, собівартість була представлена наступним чином:

	2019	2018
заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(7 846)	(19 609)
амортизація об'єктів	(19 505)	(15 119)
витрати,пов'язані з виробництвом теплоенергії	(8 506)	(10 299)
витрати на електроенергію, водопостачання та інші комунальні послуги	(16 144)	(10 717)
податки та збори	(4 445)	(8 979)
ремонти та техобслуговування основних засобів	(1 197)	(6 102)
амортизація активів за договорами оренди	(4 325)	(3 402)
оформлення ліцензій, дозвільних документів, сертифікація	(17)	(908)
витрати на охоронуоб"єктів	(1 627)	(1 344)
інформаційні послуги		(56)
витрати на проведення аналізів	(1 132)	(8)
Інші витрати	(249)	(4 437)
	(64 993)	**(80 980)**

7. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 2018 року, загальні та адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2019	2018
заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(4 228)	(5 977)

	2019	2018
амортизація об´єктів	(5 581)	(5 597)
комунальні послуги	(506)	(562)
консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	(865)	(547)
послуги з обслуговування серверного обладнання	(665)	(540)
витрати на охорону об´єктів	(41)	(161)
послуги зв'язку	(124)	(135)
ремонти та техобслуговування основних засобів	(121)	(60)
комісії та послуги банку	(33)	(53)
оренда (короткострокова)	(42)	(1)
Матеріальні затрати	(31)	
послуги нотаріуса	(8)	(5)
інші	(539)	(399)
	(12 784)	**(14 038)**

8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 2018 року, витрати на збут були представлені наступним чином:

	2019	2018
орендні платежі за договорами короткострокової оренди		(1 037)
заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(51)	(404)
консультаційні послуги	(538)	(348)
послуги по організації конференції	(89)	
інші витрати	(1)	(11)
	(679)	**(1 800)**

9. ІНШІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 2018 року, інші доходи/(витрати) були представлені наступним чином:

	2019	2018
дохід від курсових різниць	181 964	14 379
списання резерву кредитних збитків дебіторської заборгованості	1 163	581
дохід від реалізації оборотних активів	418	220
дохід від списання кредиторської заборгованості	64	77
Інші доходи	1174	132
Всього доходи	**184 783**	**15 389**
Витрати на утримання об'єктів,:		
- амортизація об'єктів	(3 010)	(3 615)
- податки та збори	(2 490)	(1 389)
- витрати на охорону об'єктів	(1 467)	(1 124)
- комунальні послуги	(417)	(427)
- інші витрати на утримання об'єктів	(89)	(74)
Умовні податкові зобов'язання з ПДВ	(259)	(2 090)
Спонсорська та благодійна допомога	(57)	(278)
Витрати на знецінення запасів	(5)	(154)
Собівартість проданих оборотних активів	(185)	(138)
Заробітна плата іншого персоналу та пов'язані з нею витрати	(431)	(150)
Інші витрати	(563)	(348)
Всього витрати	**(8 973)**	**(9 787)**

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 2018 року, фінансові доходи/витрати були представлені наступним чином:

	2019	2018
Фінансові доходи: Фінансові доходи від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	4 058	3 215
Дивіденди отримані		13
	4 058	**3 228**
Фінансові витрати: Відсотки за користування кредитними коштами	(76 943)	(81 667)
Фінансові витрати від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості	(17 070)	(13 622)
Фінансові витрати по договорам оренди	(632)	(2 265)
	(94 645)	**(97 554)**

11. ІНШІ ВИТРАТИ

	2019	2018
Інші витрати: Собівартість безоплатно переданих основних засобів	(760)	
	(760)	

12. ВИТРАТИ НА ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ

Витрати на заробітну плату за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, були представлені наступним чином:

	2019	2018
Заробітна плата	9 372	19 918
Витрати на соціальні внески	1 946	4 336
Витрати на забезпечення майбутніх витрат персоналу	1 238	1 886
	12 556	**26 140**
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані з нею витрати	(7 846)	(19 609)
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані з нею витрати	(4 228)	(5 977)
Заробітна плата персоналу відділу збуту та пов'язані з нею витрати	(51)	(404)
Заробітна плата іншого персоналу та пов'язані з нею витрати	(431)	(150)
Капіталізовані витрати на заробітну плату та пов'язані з нею витрати		
	(12 556)	**(26 140)**
Середньооблікова чисельність працівників	152	436

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 рокубули представлені наступним чином:

	2019	2018
Поточні витрати з податку	(27 011)	6 988
Доходи (витрати) по відстроченому податку	-	

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

	31 .12. 2019	31 .12. 2018

Прибуток/(збиток) до оподаткування	115 996	(50 243)
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	20 879	9 044
Ефект від зміни ставки податку		
Витрати, що не зменшують податкову базу з податку на прибуток	6 132	2 056
Всього податок на прибуток	**27 011**	**6 988**

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

	31 грудня 2018 року	**Звіт про сукупний дохід**	**31 грудня 2017 року**
Основні засоби	4 628	1 709	2 919
Незавершені капітальні інвестиції	7 215	-	7 215
Резерв кредитних збитків	1 285	(107)	1 392
Резерв по на рахованих відсотках	40 755	7 105	33 650
Забезпечення	451		451
Резерв під знецінення активів	67	28	39
Податкові збитки	83 952	(1747)	85 699
Всього податок на прибуток	**138 353**	**6 988**	**131 365**
	31 грудня 2019	**Звіт про сукупний дохід**	**31 грудня 2018**
Основні засоби	3 425	(1 203)	4 628
Незавершені капітальні інвестиції	7 215		7 215
Резерв кредитних збитків	1 076	(209)	1 285
Резерв по на рахованих відсотках	31 277	(9 478)	40 755
Забезпечення	451		451
Резерв під знецінення активів	68	1	67
Податкові збитки	67 830	(16 122)	83 952
Всього податок на прибуток	**111 342**	**(27 011)**	**138 353**

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Наступна таблиця представляє рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 2018 року:

	Земля	**Будівлі та споруди**	**Машини та обладнання**	**Транспорт**	**Офісне та іншеобладнан-ня, іншінеоборотніактиви**	**Всього**
Первіснавартість						
На 31 грудня 2017 р	**39 330**	**106 154**	**69 126**	**1 458**	**27 724**	**243 792**
На 31 грудня 2018 р.	**39 330**	**87 233**	**69 718**	**1335**	**26 292**	**223 908**

Надходження		*12 236*	*9 306*	*1*	*372*	*21 915*
Вибуття		*6 156*	*2 752*	*291*	*141*	*9 340*
На 31 грудня 2019 р.	**39 330**	**93 313**	**76 272**	**1 045**	**26 523**	**236 483**
Накопиченаамортизація						
На 31 грудня 2017 р.		**252**	**60 950**	**1 328**	**22 597**	**85 127**
На 31 грудня 2018 р.		**3 935**	**62 745**	**1 238**	**23 120**	**91 038**
Нарахування		*5 988*	*1 861*	*28*	*616*	*8 493*
Вибуття		*2 773*	*2 693*	*221*	*240*	*5 927*
На 31 грудня 2019 р.	**0**	**7 150**	**61 913**	**1 045**	**23 496**	**93 064**
Балансовавартість						
На 31 грудня 2017 р.	**39 330**	**105 902**	**8 176**	**130**	**5 127**	**158 665**
На 31 грудня 2018 р.	**39 330**	**83 298**	**6 973**	**97**	**3 172**	**132 870**
На 31 грудня 2019 р.	**39 330**	**86 163**	**14 359**	**0**	**3 027**	**142 879**

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 31.12.2019року обліковуються інвестиції в створення, придбання та модернізацію.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року основні засоби ГРУПИ виступали в якості забезпечення за договорамиіпотеки між ПрАТ « Трускавецькурорт» та Компанією «RONSENESTABLISHMENTLIMITED»:

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

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019року та 2018 року, збитки від знецінення основних засобів не визнавалися.

15. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Наступна таблиця представляє рух інвестиційної нерухомості за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 2018 року:

	Земля	**Будівлі**	**Споруди**	**Всього**
Первіснавартість				
На 31 грудня 2017 р.		**429 923**	**3 044**	**432 927**
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**
Накопиченаамортизація				
На 31 грудня 2017 р.		**-**	**-**	**-**
На 31 грудня 2018 р.		**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**
Балансовавартість				
На 31 грудня 2017 р.		**429 923**	**3 004**	**432 927**
На 31 грудня 2018 р.		**434 153**	**2 828**	**436 981**
На 31 грудня 2019 р.		**430 387**	**4 009**	**434 396**

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 на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року інвестиційна нерухомістьГРУПИ виступала в якості забезпечення за договорамиіпотеки між ПрАТ « Трускавецькурорт» та Компанією «RONSENESTABLISHMENTLIMITED»:

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

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, збитки від знецінення інвестиційної нерухомості не визнавалися.

16.НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Наступна таблиця представляє рух нематеріальних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 рокута 2018 року:

	Авторське право та суміжні з ним права	**Інші нематеріальні активи**	**Всього**
Первісна вартість			
На 31 грудня 2017 р.	**25 419**	**45 115**	**70 534**
На 31 грудня 2018 р.	**25 415**	**45 115**	**70 530**
Надходження	861	19	880
Вибуття	0	0	0
На 31 грудня 2019 р.	**26 276**	**45 134**	**71 410**
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2017 р.	**24529**	**18 229**	**42 758**
На 31 грудня 2018 р.	**24703**	**22 737**	**47 440**
Нарахування	120	4508	4 628
Вибуття	0	0	0
На 31 грудня 2019 р.	**24 823**	**27 245**	**52 068**
Балансова вартість			
На 31 грудня 2017 р.	**890**	**26 886**	**27 776**
На 31 грудня 2018 р.	**712**	**22 378**	**23 090**
На 31 грудня 2019 р.	**1 453**	**17 889**	**19 342**

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року нематеріальні активи ГРУПИ не виступали в якості забезпечення за договорами іпотеки.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 2018 року, збитки від знецінення нематеріальних активів не визнавалися.

17. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ: ДОГОВОРИ ОРЕНДИ

	Земельні ділянки		**Всього**
Первісна вартість			
На 31 грудня 2017р.	**13 561**		**13 561**
На 31 грудня 2018р.	**13 561**		**13 561**
Приріст активів	11408		11 408
На 31 грудня 2019 р.	**11 408**		**11 408**
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2017 р.	**-**		**-**
На 31 грудня 2018 р.	**6 407**		**6 407**
Нарахування	4325		4325
Списання	4325		4325
На 31 грудня 2019 р.	**0**		**0**
Балансова вартість			
На 31 грудня 2017 р.	**13 561**		**13 561**
На 31 грудня 2018 р.	**7 154**		**7 154**
На 31 грудня 2019 р.	**11 408**		**11 408**

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року договори оренди ГРУПИ в фінансовій звітності представлені наступним чином:

Договори оренди з низькою вартістю базового активу (еквівалент 5 тис.Евро.) 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 ГРУПА орендує земельні ділянки у Трускавецької міської ради. Такі активи ГРУПА 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 можезмінюватись щороку в разі зміни базових показників.

Витрати по договорам оренди представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Стаття витрат	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Витрати на амортизацію	(4 325)	(6 407)
Фінансові витрати (відсотки)	(632)	(2 265)
Витрати на короткострокову оренду (основний платіж)		(1 037)
Витрати на оренду активів з низькою вартістю	-	
Змінні орендні платежі:	-	
Компенсація комунальних послуг		
Перерахунок в зв'язку з зміною курсу валют	-	
Всього витрати по договорах оренди	**(4 957)**	**(9 709)**

18. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

У періоді, що перевірявся 2018 рік, відбулись наступні зміни у вартості інвестицій:

Зміни в вартостіінвестиції	Інвестиціїв дочірні підприємства	Інші фінансові інвестиції	Всьогофінансовихінвестицій
1	*2*	*3*	*4*
Балансовавартість станом на 01.01.2018 р.	-	477	477
Збільшення	10	-	10
Зменшення	-	-	-
Балансовавартість станом на 31.12.2018 р.	10	477	487

За 2019 рік, відбулись наступні зміни у вартості інвестицій:

Зміни в вартостіінвестиції	Інвестиціїв дочірні підприємства	Інші фінансовіінвестиції	Всьогофінансовихінвестицій
1	*2*	*3*	*4*
Балансовавартість станом на 01.01.2019 р.	10	477	487
Збільшення			
Зменшення			
Балансовавартість станом на 31.12.2019 р.	10	477	487

Інвестиції в дочірні підприємства представлені 100% внеском до статутного капіталу ТОВ «Трускавецькі лікувальні води». Облік інвестицій в дочірні підприємства здійснюються за первісною вартістю. Після дати балансу в січні 2020 року Товариство вийшло зі складу учасників ТОВ «Трускавецькі лікувальні води», передавши свою частку іншим особам.

До складу інших фінансових інвестицій віднесені інвестиції непов'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 2019 року та 31 грудня 2018 рокудо складу довгострокової заборгованості віднесена дебіторська заборгованість за договорами оренди:

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Заборгованість на початок періоду		**17 862**	**17 701**
Нарахування фінансових доходів	-	3 215	4 058
Рекласифікація до поточної дебіторської заборгованості	-	(3 376)	(4 601)
Заборгованість на кінець періоду	**-**	**17 701**	**17 158**

20. ЗАПАСИ

Станом на такі звітні дати запаси були представлені наступним чином:

	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Будівельні матеріали	510	1 212	636
Господарчі матеріали	873	930	350
МШП	707	750	90
Матеріали передані в переробку	1 155	390	
Інші запаси	591	87	24
Резерв під знецінення	(219)	(373)	(378)
	3 617	**2 996**	**722**

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:

	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість	47 183	52 673	32 095
Дебіторська заборгованість по виданим авансам	2 035	2 920	3 461
Дебіторська заборгованість розрахунками з бюджетом	567	527	1 818
Дебіторська заборгованість за короткостроковими позиками	17 759	10 901	10 403
Інша дебіторська заборгованість	185	158	121
Разом	**67 729**	**67 179**	**47 898**
За вирахуванням резерву під знецінення	(7 736)	(7 138)	(5 978)
Всього	**59 993**	**60 041**	**41 920**

22.ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

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

	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
ПДВ до відшкодування за договорами оренди	-		-
Відстрочені активи з ПДВ	-		8
ПДВ по не отриманим податковим накладним	93	93	24
	93	**93**	**32**

23. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Грошові кошти на поточних рахунках	7 326	4 845	934
Грошові кошти в касі	1	10	
Грошові кошти на цільових рахунках	-	-	
За вирахуванням резерву під знецінення	-		
	7 327	**4 855**	**934**

Обмеження щодо використання коштів відсутні.

24. СТАТУТНИЙ ТА ДОДАТКОВО ВНЕСЕНИЙ КАПІТАЛ

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

	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Статутний капітал	174 828	174 828	174 828
Додатково внесений капітал		-	-
Неоплачений капітал		-	-
	174 828	**174 828**	**174 828**

Статутний капітал складається з 1 748 277 простих іменних акцій номінальною вартість 100 грн. кожна. Станом на 31.12.2019 року статутний капітал сформовано повністю, додаткові внески не вносились.

Станом на 31.12.2019 року структура акціонерів представлена наступним чином:

	Кількість акцій (тис. шт.)	Вартість акцій (тис.грн.)	Питома вага
ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Хантер» (Україна)	1 162	116 195	66,46
ТОВ «ПоліїнвестГрупп» (Україна)	581	58 098	33,23
Інші акціонери (фізичні та юридичні особи)	5	535	0,31
	1 748	**174 828**	

Дивіденди за періоди, що закінчились 31.12.2019 року. та 31.12.2018 року не нараховувались та не виплачувались.

25.КРЕДИТИ

Між ПрАТ «Трускавецькурорт» та компанією «RONSENESTABLISHMENTLIMITED» укладено кредитні угоди № 17/05/01-2012 року та № 17/05/02-2012р. від 17.05.2012р.
Загальна сума отриманих кредитів **27 189 тис.дол. США**. Термін погашення 28.05.2020 року. Відсоткова ставка за користування кредитом складає 11 відсотків. Термін погашення кредиту та сплати відсотків – 28.05.2020р. Договорами про надання кредитів не передбачено передання застави.

Станом на 31.12.2019 року довгострокова заборгованість за кредитами представлена в фінансовій звітності наступним чином:

	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Довгострокова заборгованість за кредитом	763 131	752 827	-
Довгострокова заборгованість за нарахованими відсотками	386 254	463 849	-
	1 149 385	**1 216 676**	**-**

26. ІНША ДОВГОСТРОКОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	01.01.2018	31.12.2019	31.12.2018
Довгострокова заборгованість за виданими векселями	75 680	48 348	18 767
Довгострокова заборгованість за договорами оренди	5 728	1 644	8 574
	81 408	**49 992**	**27 341**

27.ПОТОЧНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВЯЗАННЯМИ

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

	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Поточна заборгованість за виданими векселями	65 457	54 009	49 753
Поточна заборгованість за договорами оренди	7 833	6 850	3 239
Поточна заборгованість за кредитом			644 013
Поточна заборгованість за нарахованими відсотками			467 646
	73 290	**60 859**	**1 164 651**

28. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Торгова кредиторська заборгованість	10 930	9 758	812
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3 443	2 429	1 741
Розрахунки за заробітною платою та пов'язаними нарахуваннями	821	950	376
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	401	306	59
Інші поточні зобов'язання	2 119	1 957	1 873
	17 714	**15 400**	**4 861**

29.ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на такі звітні дати поточні забезпечення представлені наступним чином:

	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Забезпечення на судові спори	2 503	2 503	2 503
Забезпечення на оплату відпусток працівникам	1 474	2 176	808
	3 977	**4 679**	**3 311**

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. ПРИПИНЕНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Частина діяльності в рамках Товариства припинена, а саме:

- з 2019року припинена діяльність з реалізації санаторно-курортних послуг. Нерухомість та інші основні засоби, які використовувались в цій діяльності обліковуються на балансі Товариства в складі інвестиційної нерухомості та основних засобів. Товариство передало такі основні засоби в користування іншим підприємствам за договорами оренди.

Результати діяльності по припиненому сегменту представлені наступним чином:

Показник	2019	2018
Доходи		
Доходи відреалізаціїсанаторно-курортних послуг	926	78 001
Інші доходи	7	59
Всього	**933**	**78 060**
Витрати		
Собівартістьсанаторно-курортних послуг	362	47 125
ІншівитратиВ В	149	138
Всього	**511**	**47 263**
Фін.рез.дооподатк. прибуток	**422**	**30 797**
збиток		
Чистий.фінан.рез прибуток	**422**	**30 797**

Показник	2019	2018
збиток		

Чисті грошові потоки від припиненої діяльності представлені наступним чином:

Показник	2019	2018
Операційна діяльність	422	30 797
Інвестиційна діяльність		
Фінансова діяльність		
Чистий грошовий потік (віддок)	**422**	**30 797**

В рамках консолідації в зв'язку з продажем Товариства з обмеженою діяльністю «Трускавецькі лікувальні води» зменшуються:

Чистий дохід від реалізації мінеральної води	11 674
Собівартість реалізованої мінеральної води	11 949
Валовий:	
прибуток	
збиток	275
інший операційний дохід	33
адміністративні витрати	1 284
витрати на збут	89
інші операційні витрати	97
Фінансовий результат від операційної діяльності:	
прибуток	
збиток	1 712
Фінансовий результат до оподаткування:	
прибуток	
збиток	1 712

31. 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 ГРУПА 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 ГРУПИ отримують пенсійне забезпечення з Пенсійного фонду, державної української установи згідно з нормативними документами та законами України.

ГРУПА зобов'язана 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 ГРУПА не має.

Відповідальність щодо навколишнього середовища

Нормальна діяльність ГРУПИ, скоріш за все, може призвести до негативного впливу на навколишнє середовище. Природоохоронне законодавство в Україні розвивається, і позиція органів державної влади постійно переглядається. ГРУПА 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, щопродовжують 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. ГРУПА не має будь-якої додаткової екологічної відповідальності, за винятком спеціальних податків – екологічного податку та зборів за використання природних ресурсів станом на 31 грудня 2019 рокута 31 грудня 2018 року.

Судові процеси

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

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство має ряд неврегульованих 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 31.12.2019 року сума забезпечення по судовому позову з податковою інспекцією щодо донарахування податку на додану вартість складає **2 503 тис.грн.**

Станом на 31 грудня 2019 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 випливають з інших позовів або претензій, не матимуть істотного негативного впливу на фінансові звіти або результати майбутньої діяльності ГРУПИ.

32. 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.

Сальдо за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року.

	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Дочірнє підприємство ТОВ «ТЛВ»:			
Торгова дебіторська заборгованість		116	17 759
Короткострокова заборгованість за позиками виданими	7	107	

Протягом 2019 року та 2018 року Товариство не нараховувало та не сплачувало дивіденди.

У 2018 році Товариство здійснило внесок грошовими коштами у статутний капітал ТОВ «ТЛВ» в розмірі 5 тис.грн. (у 2017 році - 5 тис.грн. грошовими коштами).

Сальдо за операціями з пов'язаними сторонами - фізичними особами станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року.:

	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Дочірнє підприємство ТОВ «ТЛВ»:			
Заборгованість за заробітною платою	-	11	156

Протягом 12 місяців 2019 р. виплати за трудовими контрактами управлінському персоналу склали **3 880 тис.грн**. (за 12 місяців 2018р. – **14 тис.грн**. в 2017р.-**0тис.грн**).

Строки та умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки заборгованості на кінець року не захищені забезпеченням, на них не нараховуються відсотки та їх погашення відбувається у грошовій формі. Гарантії пов'язаним сторонам не надавалися. У 2018 році 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'язаноїсторони та ринку, на якому вона здійснює свою діяльність.

33. ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

Функція управління ризиками в ГРУПІ 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 ГРУПИ в тісному взаємозв'язку з функціональними підрозділами та у відповідності до політики, затвердженої власником. Фінансовий відділ ГРУПИ визначає, оцінює і пропонує методи мінімізації ризиків.

Кредитний ризик

ГРУПА 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 ГРУПИ на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Фінансові інструменти, за якими у ГРУПІ 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:

	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Торгова та інша дебіторська заборгованість	59 993	60 041	41 920
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 327	4 855	934
Загальний розмір кредитного ризику	**67 320**	**64 896**	**42 854**

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

Керівництво ГРУПИ 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 датипредставлений наступним чином:

	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
Поточна	33 701	32 086	26 103
Прострочена: до 3-х місяців	8 204	6 267	6 055
До 3 місяців до 6 місяців	11 212	16 834	3 395
До 6 місяців до 12 місяців	12 652	11 234	9 701
Від 12 місяців до 3-х років	1 945	391	1 238
Більше 3-х років	15	367	1 406
За вирахуванням резерву під знецінення	**(7 736)**	**(7 138)**	**(5 978)**
	59 993	**60 041**	**41 920**

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

	2019	2018
На 1 січня	**7 138**	**7 736**
Нарахованоза рік	8	(581)
Списано резерву	(1 163)	
Використано за рік	(5)	(17)
На 31 грудня	**5 978**	**7 138**

Ринковий ризик

ГРУПА схильна 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 ГРУПИ та грошові потоки від операційної діяльності залежать від зміни ринкових процентних ставок.

Станом на 31 грудня 2019 року ГРУПА має відсоткові позики, отримані від нерезидента. Річний відсоток за кредитом становить 11 %. Ризик значного збільшення відсоткової ставки відсутній, так як згідно з Українським законодавством ГРУПА не може підписувати угоди з нерезидентами з відсотковою ставкою більше 11% для подібних кредитних продуктів.

Валютний ризик

ГРУПА не володіло станом 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року фінансовими інструментами, представленими у валюті, що відрізняється від функціональної валюти. ГРУПА отримувала кредити таздійснювало 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 2018 р.	31,7141
- 31 грудня 2019 р.	26.4220

	Курс дол. США
- 31 грудня 2018 р.	27,6883
- 31 грудня 2019 р.	23.6862

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

Нижче представлено чутливість прибутку до оподаткування ГРУПИ 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 ГРУПИ.

	31 грудня 2019		**31 грудня 2018**	
	Зміна курсу гривні	**Вплив на прибуток до оподаткування**	**Зміна курсу гривні**	**Вплив на прибуток до оподаткування**
Гривня/Долар	5%	55 582	5%	60 833
Гривня/Долар	(5)%	55 582	(5)%	60 833

Нижче представлені фінансові активи та зобов'язання в розрізі валют станом на 31 грудня 2018 року:

Фінансові активи	**Гривня**	**Валюта (долар, євро), в гривневому еквіваленті**	**Всього**
Торгова та інша дебіторська заборгованість	60 041	-	60 041
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 843	12	4 855
	64 884	**12**	**64 896**
Фінансові зобов'язання			
Кредити та запозичення		1 216 676	1 216 676
Торгова та інша кредиторська заборгованість	130 930	-	130 930
	130 930	**1 216 676**	**1 347 606**
Нетто позиція	**(66046)**	**(1 216 664)**	**(1 282 710)**

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	41 920		41 920
Державні дотації до отримання			
Грошові кошти та їх еквіваленти	922	12	934
	42 842	**12**	**42 854**
Фінансові зобов'язання			

Кредити та запозичення		1 111 659	1 111 659
Торгова та інша кредиторська заборгованість	88 505		88 505
	88 505	**1 111 659**	**1 200 164**
Нетто позиція	**(45 663)**	**(1 111 647)**	**(1 157 310)**

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 ГРУПА 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 ГРУПИ.

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 2018 року був представлений наступним чином:

	За вимогою	**До 12 місяців**	**Більше року**	**Всього**
Кредити та запозичення			1 216 676	**1 216 676**
Заборгованість за договорами оренди		6 850	1 644	**8 494**
Заборгованість за векселями		54 009	48 348	**102 357**
Торгова та інша кредиторська заборгованість	5 629	14 450	-	**20 079**
	5 629	**75 309**	**1 266 668**	**1 347 606**

Аналіз фінансових зобов'язань за контрактними строками погашення на 31 грудня 2019року 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	3 687	4 485		**8 172**
	3 687	**1 169 136**	**27 341**	**1 200 164**

34. 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.

	31 грудня 2019	**31 грудня 2018**
Станом на 01 січня	**1 216 676**	**1 149 385**
Надходження грошових коштів по позикам		
Витрати з відсотків	76 943	81 667

Виплата відсотків		
Курсові різниці (нетто) (доходи) витрати	(181 960)	(14 376)
Станом на 31 грудня	**1 111 659**	**1 216 676**

35. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

З метою підтримання або зміни структури капіталу ГРУПА може повернути його власнику, збільшити вкладений капітал або продати активи для погашення заборгованості. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року ГРУПА управляє загальною сумою представленого капіталу на звітні дати.

36. 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 договірнихгрошових потоків, очікуваних до отримання за поточною ринковою процентною ставкою, яка є доступною для ГРУПИ, для подібних фінансових інструментів з аналогічним терміном погашення. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

37. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2019 ПрАТ «Трускавецькурорт» вийшов зі складу учасників ТОВ «Трускавецькі лікувальні води» повністю передавши свою частку новим учасникам. В результаті чого вибули наступні показники :

необоротні активи	- на 13 467 тис.грн;
оборотні активи	- на 3 482 тис.грн;
власний капітал	- на (1 885) тис.грн
поточні зобов'язання і забезпечення	- на 18 834 тис.грн.

Постановою Кабінету Міністрів України N 211 від 11.03.2020 року "Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2" з 12 березня 2020 р. до 24 квітня 2020 р. на усій території України установлено карантин та заборонено з 17 березня 2020 р.

«проведення всіх масових (культурних, розважальних, спортивних, соціальних, релігійних, рекламних та інших) заходів...;

роботу суб'єктів господарювання, яка передбачає приймання відвідувачів... (з 2 квітня 2020 року, зокрема закладів громадського харчування (ресторанів, кафе тощо), торговельно-розважальних центрів, інших закладів розважальної діяльності, фітнес-центрів, закладів культури, торговельного і побутового обслуговування населення...»

На виконання рішень уряду орендарі, які орендують у Товариства нерухоме (будівлі засобів тимчасового розміщення, санаторно-курортних закладів, палацу культури ім. Т.Г.Шевченка, приміщення пункту розливу мінеральних вод тощо) та розміщене в них рухоме майно, та робота яких передбачала приймання відвідувачів, припинили свою діяльність та звернулись до Товариства з листами про зменшення та скасування орендної плати. Очікується, що Товариство не отримає доходи від оренди як мінімум за квітень 2020 року. Сума не отриманих доходів може бути більшою, якщо карантинні заходи буде продовжено на більш тривалий період.

Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

Керівництво вважає, що воно вжило всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності Товариства в цих умовах.

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.

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

Від імені керівництва ГРУПИ:

Генеральний директор Драновський А.Л

Головний бухгалтер Пахович М.М.