



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
ПрАТ «ТРУСКАВЕЦЬКУРОРТ»
та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська Набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory

Smart decisions. Lasting value.



Зміст

Звіт незалежного аудитора	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності	4
Інша інформація	5
Відповідальність управлінського персоналу та наглядової ради за фінансову звітність	6
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	6
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	7
Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності	7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	9

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам та управлінському персоналу
ПрАТ «Трускавецькурорт»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «Трускавецькурорт» (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік ми зауважили наступне:

1. Станом на 31.12.2021 балансова вартість необоротних активів, які обліковуються за моделлю собівартості, складала:

- 405 455 тис. грн - інвестиційна нерухомість;
- 106 368 тис. грн - основні засоби;
- 9 232 тис. грн - нематеріальні активи.

Станом на 31.12.2020:

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

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

На нашу думку, щодо окремих необоротних активів існують ознаки знецінення.

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

Наша думка щодо фінансової звітності станом на 31.12.2020 була модифікована з цього питання.

В результаті цього, аудиторів не можуть підтвердити правильність оцінки Товариством балансової вартості інвестиційної нерухомості, основних засобів та нематеріальних активів та фінансових результатів станом на 31.12.2021.

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

Балансова вартість непереоцінених основних засобів станом на 31.12.2021р. складає 26 468 тис. грн, балансова вартість непереоцінених нематеріальних активів складає 9 232 тис. грн. Станом на 31.12.2020р. балансова вартість таких основних засобів складала 24 745 тис.грн, балансова вартість нематеріальних активів - 14 506 тис.грн.

Значна частина непереоцінених основних засобів та нематеріальних активів вже повністю зношені та мають нульову балансову вартість. Крім того, частина активів придбавалась до (або) впродовж 1991-2000 років, в яких була гіперінфляція. Відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» в разі, якщо суб'єкт господарювання до дати переходу на МСФЗ здійснював свою діяльність в умовах гіперінфляції, він повинен здійснити відповідні коригування та рекласифікації, необхідні для приведення звітності у відповідність до МСФЗ. Фінансова звітність повинна включати коригування, необхідні для відображення змін загальної купівельної спроможності української гривні відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляційної економіки». Також відповідно МСФЗ 1 суб'єкт господарювання може застосувати виключення і не проводити коригування передбачені МСБО 29, а в якості доцільної собівартості на дату переходу на МСФЗ використати справедливую вартість.

Наша думка щодо фінансової звітності станом на 31.12.2020 була модифікована з цього питання.

Товариство виконало вимоги МСФЗ 1 щодо визначення доцільної собівартості тільки для частини активів. Таким чином, аудиторів не можуть підтвердити відповідність МСФЗ та достовірність балансової вартості нематеріальних активів в сумі 9 232 тис.грн та основних засобів в сумі 26 468 тис. грн, які не переоцінені, витрат на амортизацію, а також впливу коригувань на відстрочені податки.

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

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до фінансової звітності, у якій зазначено, що діяльність Товариства відбувалась та відбувається в умовах політичних та економічних змін, в умовах фінансової нестабільності та недосконалості законодавства. Крім того, зазначено про суттєву подію після звітної дати, а саме – військове вторгнення 24 лютого 2022 року Російської федерації в Україну, яка опосередковано складає ризик суттєвої невизначеності стосовно безперервності діяльності Компанії в Україні.

Товариство має значну залежність від позикових коштів в іноземній валюті. Наявність значної заборгованості перед кредитором в іноземній валюті, економічна нестабільність в Україні та нестабільний курс української гривні до іноземних валют спричиняють значні ризики щодо погіршення фінансового стану Товариства, яке зазнає значних збитків від курсових різниць.

Основна діяльність (надання в оренду нерухомості) Товариства поступово зменшується в обсягах та є збитковою. Власний капітал Товариства внаслідок збиткової діяльності від'ємний та складає 900 483 тис. грн).

При цьому станом на 31.12.2021 р. Товариство має значну прострочену заборгованість по отриманій позиції в сумі 1 443 447 тис. грн, термін оплати якої наступив в 2020 р. Товариство не має фінансової можливості погасити дану заборгованість. Керівництво Товариства веде переговори щодо пролонгації договору з кредитором, зниження відсоткової ставки та очікує, що відповідна угода буде підписана.

Ситуація ускладнилась подіями після дати балансу. У зв'язку із вторгненням Російської Федерації на територію України, в усій Україні запроваджено воєнний стан. Товариство знаходиться в Львівській області, де не ведуться активні воєнні дії. Але оскільки ракетно - бомбові удари наносяться по всіх областях України, то відповідно, немає гарантії того, що в майбутньому ракетою не будуть пошкоджені активи Товариства.

У воєнний час орендарі не проводять відпуск процедур, що спричинило часткове повернення рухомого майна та нерухомості з оренди та зменшення доходу. Водночас з початку війни один з найсуттєвіших орендарів відновив раніше припинену оренду санаторіїв та їдальні, що спричинило збільшення доходу Товариства. Але передбачити подальшу фінансову стабільність покупців Товариство спрогнозувати не може, відповідно, як і свою.

Незважаючи на суттєву невизначеність стосовно подій чи умов, в яких перебуває країна в цілому, Товариство продовжує здійснювати свою діяльність, сплачувати податки та заробітну плату, виконувати зобов'язання перед контрагентами.

Як зазначено в Примітці 4 до фінансової звітності, хоча керівництво вважає, що воно вживає всі необхідних заходів для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах, непередбачувані подальші погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і його фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент.

Безпосередній вплив цієї обставини та події на діяльність Товариства на даний час не може бути визначений. Але ми звертаємо увагу на цю обставину з огляду на те, що вона спричиняє невизначеність економічної ситуації та існує значна ймовірність подальшого її негативного впливу на економіку країни в цілому та на операційну діяльність Товариства зокрема. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

1. Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

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

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

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

2. Відповідно до вимог п.2 частини 8 розділу II Рішення 555 надаємо інформацію про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України "Про акціонерні товариства" (для акціонерних товариств). Згідно висновку ревізора від 21.04.2022р.:

- ревізором підтверджено достовірність та повноту даних фінансової звітності за 2021р.;
- не встановлені факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Відповідальність управлінського персоналу та наглядової ради за фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»
Місцезнаходження	04210 м. Київ, Оболонська набережна, 33
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681

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

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Генеральний директор/керуючий партнер
(номер реєстрації у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100612

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



04210 Київ, Оболонська Набережна, 33
25 квітня 2022 року



Контактна інформація

Київський офіс

04210 Київ, Україна
Оболонська Набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс

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

Харківський офіс

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

Crowe AVR, Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська Набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська Набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

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

www.crowe.com.ua/croweacu

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

Коди		
2021	12	31

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **Приватне Акціонерне Товариство "Трускавецькурорт"**

за ЄДРПОУ **30322940**

Територія **Львівська область**

за КОАТУУ **4611500000**

Організаційно-правова форма господарювання

за КОПФГ

Вид економічної діяльності **Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна**

за КВЕД **68.20**

Середня кількість працівників(1) **45**

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

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 року**

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного року	Посилання, Примітки до фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	14 506	9 232	Розділ 16
первісна вартість	1001	71 236	70 528	
накопичена амортизація	1002	56 730	61 296	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 398		
Основні засоби	1010	108 250	106 368	Розділ 14
первісна вартість	1011	207 540	210 901	
знос	1012	99 290	104 533	
Інвестиційна нерухомість	1015	418 617	405 445	Розділ 15
первісна вартість	1016	463 584	465 928	
знос	1017	44 967	60 483	
Довгострокові фінансові інвестиції				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035	477	471	Розділ 18
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	10 284	0	Розділ 19
Відстрочені податкові активи	1045	18 877	20 165	Розділ 13
Інші необоротні активи	1090	7 734	7 913	Розділ 17
Усього за розділом I	1095	583 143	549 594	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	870	626	Розділ 20
Виробничі запаси	1101	870	626	
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	47 541	42 370	Розділ 21
за виданими авансами	1130	5	529	Розділ 21
з бюджетом	1135	1 067	1 553	Розділ 21
у тому числі з податку на прибуток	1136	19	19	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 108	4 423	Розділ 21
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 599	186	Розділ 23
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	3 599	186	
Витрати майбутніх періодів	1170	42	40	
Інші оборотні активи	1190	270	461	Розділ 22
Усього за розділом II	1195	60 502	50 188	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	715	710	
Баланс	1300	644 360	600 492	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього року	Посилання, Примітки до фінансової звітності
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	174 828	174 828	Розділ 24
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1 024 792	-1 075 311	
Усього за розділом I	1495	-849 964	-900 483	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові зобов'язання за позиками	1515			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 083	3 770	Розділ 26
Довгострокові забезпечення витрат персоналу				
Усього за розділом II	1595	5 083	3 770	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 475 806	1 486 676	Розділ 27
товари, роботи, послуги	1615	3 328	3 061	Розділ 28
розрахунками з бюджетом	1620	1 998	1 069	Розділ 28
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	23	24	Розділ 28
розрахунками з оплати праці	1630	92	138	Розділ 28
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7	354	Розділ 28
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660	3 244	828	Розділ 29
Інші поточні зобов'язання	1690	4 743	5 055	Розділ 28
Усього за розділом III	1695	1 489 241	1 497 205	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900	644 360	600 492	



Керівник

Головний бухгалтер

Драновський А.Л.

Сарновська Л.Р.

Дата (рік, місяць, число)

Коди

2021 12 31

30322940

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік

Форма №2

Код за ДКУД

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього	Посилання, Примітки до фінансової звітності
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	53 445	46 663	Розділ 5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	56 881	42 593	Розділ 6
Валовий :				
прибуток	2090		4 070	
збиток	2095	3 436		
Інші операційні доходи	2120	54 172	633	Розділ 9
Адміністративні витрати	2130	9 845	10 015	Розділ 7
Витрати на збут	2150		83	Розділ 8
Інші операційні витрати	2180	15 755	251 905	Розділ 9
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	25 136		
збиток	2195		257 300	
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	11 977	10 520	Розділ 10
Інші доходи	2240			
Фінансові витрати	2250	83 648	91 113	Розділ 10
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	5 272	27 247	Розділ 11
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295	51 807	365 140	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1288	(92 465)	Розділ 13
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355	50 519	457 605	

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	(50519)	(457 605)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	26 692	15 119
Витрати на оплату праці	2505	3 518	3 196
Відрахування на соціальні заходи	2510	878	816
Амортизація	2515	33 556	31 182
Інші операційні витрати	2520	9 985	11 528
Разом	2550	74 629	61 841

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

Соловний бухгалтер

Драновський А.Л.

Сарновська Л.Р.

Підприємство

ПРАТ «Трускавецькурорт»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 | 12 | 31

30322940

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)за 2021 р.

Форма N 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	83757	53889
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	183	233
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	602	8
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	74	79
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	278	1639
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(41220)	(21941)
Праці	3105	(3130)	(3253)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(861)	(823)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(10032)	(12608)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3643)	(9690)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6389)	(2918)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(11)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(20361)	(20249)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	9290	(3037)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	24
необоротних активів	3205	-	12741
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-

дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	9010
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(9315)	(12105)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(7396)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(3297)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(16711)	6373
ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	6	-
Отримання позик	3305	10350	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(6348)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	4008	-

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(3413)	3336
Залишок коштів на початок року	3405	3599	263
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	186	3599

Керівник

Головний бухгалтер



Драновський А.Л.

Сарновська Л.Р.

(найменування)
Звіт про власний капітал
за 2021 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				-1 024 792			-849 964
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	174 828	0	0	0	-1 024 792			-849 964
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-50 519			-50 519
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					-50 519			-50 519
Залишок на кінець року	4300	174 828	0	0	0	-1 075 311			-900 483

Керівник

Головний бухгалтер



Драновський А.Л.

Сарновська Л.С.

Підприємство

ПрАТ "Трускавецькурорт"

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

за ЄДРПОУ 30322940

(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2020 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	174 828				-567 187			-392 359
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	174 828	0	0	0	-567 187			-392 359
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-457 605			-457 605
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до 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					-457 605			-457 605
Залишок на кінець року	4300	174 828	0	0	0	-1 024 792			-849 964

Керівник
Головний бухгалтер

Драновський А.Л.
Сарновська Л.Р.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2021 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

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

1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ДІЯЛЬНІСТЬ

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

Повне найменування: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТРУСКАВЕЦЬКУРОРТ"

Скорочене найменування : ПРАТ "ТРУСКАВЕЦЬКУРОРТ" .

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

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

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

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

1. Філія "Трускавецькурорттеплоенерго" Приватного акціонерного товариства

"Трускавецькурорт". Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Городище, будинок 33;

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

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

86.10 Діяльність лікарняних закладів

35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;

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

86.21 Загальна медична практика;

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року чисельність працівників Товариства становила 45працівника.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Основа представлення та підготовки

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

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

2.2. Функціональна валюта та валюта подання

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

2.3. Основні засоби

Під час первісного визнання основні засоби оцінюються за їх собівартістю.

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

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

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

Капіталізовані витрати включають основні витрати з модернізації та заміни деталей активів, які продовжують термін їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати дохід. Витрати на ремонти та технічне обслуговування основних засобів, які не відповідають вищеповисаним 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.

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

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

Якщо за оцінками сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до розміру суми його очікуваного відшкодування. Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його очікуваного відшкодування. У такому випадку збільшення вартості не повинно перевищувати балансову вартість, яка може бути визначена якщо б збиток від знецінення активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) не був визнаний в попередні роки. Сторнування резерву під знецінення негайно визнається як дохід.

2.7. Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

2.8. Запаси

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

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

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

2.9. Фінансові інструменти

Первісне визнання фінансових активів

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

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

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

Фінансові активи

Класифікація та подальша оцінка

Фінансові активи у подальшому класифікуються за амортизованою або справедливою вартістю.

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

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

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

Метод ефективної відсоткової ставки

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента являють собою кредитні збитки, які виникнуть від усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного

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

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку. При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю. Після первісного визнання позики та дебіторська заборгованість (включно і іншими необоротними активами, грошовими коштами та еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю) обліковуються за вартістю, яка амортизується з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням можливого резерву знецінення.

Фінансові зобов'язання

Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань

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

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

2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

2.11. Забезпечення

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

2.12. Оренда

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

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

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

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

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

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

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

2.13. Визнання доходів

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

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

2.14. Визнання витрат

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

2.15. Податок на додану вартість

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

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли ПДВ, сплачений при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом, в

цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або як частина статті витрат в залежності від обставин. Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається в балансі з урахуванням суми ПДВ.

Відповідно до Податкового кодексу України, Товариство використовує касовий метод обліку ПДВ за операціями з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії. Завдяки такому підходу Товариство відображає ПДВ у складі активів/пасивів від куплених/проданих товарів і послуг, за якими не здійснена оплата на звітну дату. Ця сума ПДВ представлена у Звіті про фінансовий стан, відповідно, як відстрочений актив або відстрочене зобов'язання з ПДВ. Після оплати заборгованості Товариство рекласифікує відстрочений актив/зобов'язання з ПДВ як ПДВ до відшкодування або ПДВ до сплати, та відображає в податковій декларації з ПДВ.

2.16. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

Ставка податку на прибуток у 2021 році становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

2.17. Виплати працівникам

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

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

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

Пенсійні плани з фіксованими виплатами Товариством не розраховуються, активи, необхідні для оплати зобов'язань, не формуються. МСБО 19 «Виплати працівникам» вимагає, щоб зобов'язання пов'язані з даними виплатами, були відображені у фінансовій звітності. Однак, Товариство не має інформації про тих працівників, які вже не працюють в Товаристві, але матимуть право на компенсації в майбутньому. Тому неможливо провести розрахунок зобов'язань, пов'язаних з виплатами при виході на пенсію і іншими виплатами працівникам, формування яких вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам». Суми, що пов'язані з даними зобов'язаннями, обліковуються як витрати періоду в момент оплати.

2.18. Власний капітал

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

2.19. Умовні зобов'язання та активи

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

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

3. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Товариство вперше застосувала з 1 січня 2021 року

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

Зміни до МСБО 1 впливають лише на подання зобов'язань як поточних чи довгострокових в звіті про фінансовий стан, а не на суму чи строки визнання будь-якого активу, зобов'язання, доходу чи витрат, або на розкриття інформації про такі об'єкти.

В цих змінах роз'яснюється, що класифікація зобов'язань на поточні та довгострокові ґрунтується на правах, що існують наприкінці звітного періоду, визначається, що на класифікацію не впливають очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання скористається своїм правом відкласти погашення зобов'язання, роз'яснюється, що права існують в разі дотримання юридичних зобов'язань наприкінці звітного періоду, а також запроваджено визначення "погашення" з метою прояснення, що погашення стосується передачі контрагентові грошових коштів, інструментів капіталу, інших активів чи послуг. Прийняття даної поправки не вплинуло на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Цими змінами оновлюється МСФЗ 3 на предмет посилання на "Концептуальну основу" в редакції 2018 року замість "Концептуальної основи" за 1989 рік. Також цими змінами до МСФЗ 3 додано вимогу про те, що для зобов'язань в обсязі МСБО 37 набувач застосовує МСБО 37 для визначення того, чи на дату придбання існує поточне зобов'язання внаслідок минулих подій. Що стосується обов'язкових платежів, на які поширюється КТМФЗ 21 "Обов'язкові платежі", набувач застосовує КТМФЗ 21 для визначення того, чи зобов'язуюча подія, що спричиняє появу фінансового зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу, відбулася до дати придбання. І, нарешті, ці зміни додають чітке твердження про те, що набувач не визнає умовні активи, придбані в ході об'єднання бізнесу.

Ці зміни є дійсними для об'єднань бізнесів, для яких дата придбання є на або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Товариство проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

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

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

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

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

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

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

Товариство застосувало дозволене практичне спрощення ретроспективно до всіх поступок з оренди, які стали прийнятними для дозволеного практичного спрощення внаслідок змін, внесених у березні 2021 року. Товариство не змінило показники за попередній період, а різниця, що виникла при первісному застосуванні змін за березень 2021 року, була визнана у вхідному залишку нерозподіленого прибутку станом на 1 січня 2021 року.

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

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

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

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

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним

підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно. Товариство достроково не застосовує цю поправку.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та Практичного положення МСФЗ 2 "Здійснення судження щодо суттєвості"—"Розкриття облікової політики"

Цими змінами змінюються вимоги МСБО 1 щодо розкриття облікової політики. Ці зміни передбачають заміну в усіх випадках терміну "суттєві облікові політики" на "суттєва інформація щодо облікової політики". Інформація щодо облікової політики є суттєвою, якщо при розгляді спільно з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності суб'єкта господарювання, може обґрунтовано очікуватися, що така інформація вплине на рішення першочергових користувачів загальної фінансової звітності на підставі такої фінансової звітності.

Супутні пункти в МСБО 1 також змінені з метою роз'яснення того, що інформація щодо облікової політики, яка стосується несуттєвих операцій, інших подій чи умов, є несуттєвою та відсутня необхідність її розкриття. Інформація щодо облікової політики може бути суттєвою у зв'язку з характером відповідних операцій, інших подій чи умов, навіть якщо суми не є суттєвими. Однак не вся інформація щодо облікової політики, яка стосується суттєвих операцій, інших подій чи умов, є суттєвою.

Рада з МСФЗ також розробила рекомендації та приклади з метою пояснення та демонстрації застосування "чотириетапного процесу визначення суттєвості", описаного в Практичному положенні 2 МСФЗ.

Зміни до МСБО 1 є дійсними для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно, дострокове застосування дозволяється. Зміни до Практичного положення 2 МСФЗ не містять дати вступу в силу або вимог до переходу. Товариство достроково не застосовує цю поправку.

Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"—"Визначення облікових оцінок"

Ці зміни замінюють визначення зміни облікових оцінок на визначення облікових оцінок. За новим визначенням облікові оцінки є "монетарними сумами у фінансовій звітності, на які впливає неточність вимірів".

Визначення зміни облікових оцінок було видалено. Однак Рада з МСФЗ зберегла концепцію змін до облікових оцінок у стандарті з наступними роз'ясненнями:

Зміна облікової оцінки, що виникає внаслідок нової інформації або нових подій, не є виправленням помилки;

Вплив зміни введення інформації або техніки оцінки, що використовувалися для вироблення облікової оцінки, становить зміни в облікових оцінках, якщо вони не виникли внаслідок виправлення помилок в попередніх періодах.

Рада з МСФЗ додала два приклади (Приклади 4-5) до Рекомендацій з впровадження МСБО 8, доданих до цього стандарту. Рада з МСФЗ видалила один приклад (Приклад 3), оскільки він може спричинити плутанину в світлі цих змін.

Ці зміни є дійсними для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, стосовно змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, що відбуваються на початок або до початку такого періоду, дозволяється дострокове застосування. Товариство достроково не застосовує цю поправку.

Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток"—"Відстрочений податок стосовно активів та зобов'язань, що виникають з одиничної операції"

Цими змінами запроваджується подальше виключення зі звільнення при первісному застосуванні. За цими змінами суб'єкт господарювання не застосовує звільнення при первісному застосуванні до операцій, що призводять до появи рівних часових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

В залежності від чинного податкового законодавства, рівні часові різниці, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, можуть виникати при первісному визнанні активу та зобов'язання в ході операції, що не є об'єднанням бізнесу та не впливає ані на облік, ані на оподатковуваний прибуток. Наприклад, це може виникати при визнанні зобов'язання з оренди та відповідного активу з права користування в разі застосування МСФЗ 16 на дату початку оренди.

Після випуску змін до МСБО 12 від суб'єкта господарювання вимагається визнати актив та зобов'язання з відстроченого податку, причому визнання будь-якого активу з відстроченого податку підлягає критеріям, наведеним в МСБО 12. Рада з МСФЗ також додає до МСБО 12 ілюстративний приклад, яким пояснюється, як застосовуються зміни. Ці зміни застосовуються до операцій, що відбуваються на або після початку найранішого представленого зіставного періоду. Крім того, на початку найранішого зіставного періоду суб'єкт господарювання визнає:

Актив з відстроченого податку (настільки, наскільки існує ймовірність наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, до якого може застосовуватися часова різниця, що підлягає вирахуванню) та зобов'язання з відстроченого податку для всіх часових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з:

- Активами у вигляді права користування та зобов'язаннями з оренди;
- Виведенням з експлуатації, відновленням та подібними зобов'язаннями, а також відповідними сумами, визнаними в складі собівартості пов'язаного активу.

Сумарний вплив первісного застосування змін як коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку (чи іншого компонента власного капіталу, за необхідності) станом на ту дату. Зміни дійсні для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

Товариство достроково не застосовує цю поправку.

4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ

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

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

Безперервність діяльності

Існували такі події та умови на звітну дату:

Діяльність Товариства відбувалась та відбувається в умовах не тільки політичних, ділових та економічних змін, фінансової нестабільності та недосконалості законодавства, а й також в складних умовах, спричинених поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID – 19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» та у час загострення збройного конфлікту на Сході України.

Протягом 2021 р. Товариство здійснювало свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу

Постановою Кабінету Міністрів України "Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2" **установлено** з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, з **19 грудня 2020 р. до 31 березня 2022 р. на території України карантин**, продовживши дію карантину, встановленого постановами Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р. № 211 "Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2", від 20 травня 2020 р. № 392 "Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2" та від 22 липня 2020 р. № 641 "Про встановлення карантину та запровадження посиленних протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2".

Вплив спалаху коронавірусу COVID-19 спричинив значне погіршення економічних умов для багатьох компаній, в т.ч. і для ПрАТ "Трускавецькурорт", та поглиблення економічної невизначеності для інших.

Компанії найбільш вразливих секторів економіки, які стикаються зі зменшенням попиту, падінням продажів та проблемами з рентабельністю, зазнають сильнішого впливу цих подій – особливо це стосується туристичної сфери, готельного бізнесу, сфери розваг, спорту, роздрібною торгівлі та нафтової промисловості.

У 2021 році Товариство отримувало доходи виключно від надання власного майна в оренду. Володіючи значною кількістю нерухомого майна санаторно-курортного (санаторії, бальнеоозокеритолікарні, курортні поліклініки тощо), розважального (палац культури на 1000 місць) призначення, а також засобами тимчасового розміщення, оздоровчими будівлями (басейнами), складськими приміщеннями, виробничими площами автотранспортних підприємств, товариство зазнало сильного впливу від спалаху коронавірусу COVID-19.

Оскільки робота суб'єктів господарської діяльності - орендарів нерухомого майна Товариства передбачає приймання відвідувачів, через суттєве зменшення їх кількості орендарі меншили обсяги надання послуг до мінімально можливих.

Погіршує фінансовий стан орендарів, а відповідно і товариства, також і такий фактор, як ціна на газ для суб'єктів господарювання, вартість якого сягнула 55 000 грн за 1000 куб.м.

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

Оскільки плата за землю та податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки,

повинні сплачуватись Товариством незалежно від результатів господарської діяльності, а сплачені орендарями суми не покривали цих витрат, з метою уникнення кримінальної відповідальності посадових осіб за несплату податків та вжиття передбачених податковим законодавством заходів звернення стягнення на майно товариства в судовому порядку, Товариство вимушено розстрочувало податкові зобов'язання та борг зі сплатою відповідних відсотків, продавало нерухоме майно, а одержані кошти спрямовувало на погашення податкової заборгованості (в окремих випадках в повному обсязі).

А також Товариство має значну залежність від позикових коштів в іноземній валюті. Наявність значної заборгованості перед кредитором в іноземній валюті, економічна нестабільність в Україні та нестабільний курс української гривні до іноземних валют спричиняють значні ризики щодо погіршення фінансового стану Товариства, яке отримує значні збитки від курсових різниць.

Але ситуація ускладнилась подіями після дати балансу. У зв'язку із вторгненням Російської Федерації на територію України, в усій Україні запроваджено воєнний стан. Відповідно, тимчасово, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб. Товариство знаходиться в Львівській області де не ведуться активні воєнні дії. Але так, як ракетно - бомбові удари наносяться по всіх областях України, то відповідно немає гарантії того, що в майбутньому ракетою не будуть пошкоджені активи підприємства, або не будуть призвані до лав ЗСУ ключові працівники Товариства, або не буде обнулено рахунки підприємства на потреби оборони країни.

У воєнний час орендарі не проводять відпуск процедур, що спричинило часткове повернення рухомого майна та нерухомості з оренди та зменшення доходу. Водночас наприкінці 2021 року ТОВ «Українська готельна група» повернула з оренди все майно, а з початку війни відновила оренду санаторіїв та їдальні, що спричинило збільшення доходу нашого Товариства. Але передбачити подальшу фінансову стабільність покупців Товариство спрогнозувати не може, відповідно, як і свою.

Не дивлячись на суттєву невизначеність стосовно подій чи умов в яких перебуває країна в цілому, Товариство продовжує все ж таки здійснювати свою діяльність, продовжує сплачувати податки, зобов'язання контрагентам та заробітну плату працівникам.

Ураховуючи те, що перебіг війни, як і карантин, може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достовірною вірогідністю. Відповідно Управлінський персонал Товариства ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією та готове внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

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

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

Амортизація

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

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

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

Відстрочений податок

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

Збитки від знецінення необоротних активів

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

Умовні зобов'язання

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

Судові процеси

Керівництво Товариства використовує суттєві припущення щодо оцінки та відображення резервів та ризиків впливу умовних зобов'язань, що пов'язані з існуючими судовими справами та іншими не врегульованими претензіями, а також з іншими умовними зобов'язаннями. Судження керівництва необхідне при оцінці ймовірності успішного вирішення позову або визначення величини зобов'язання, у випадку вирішення спору не на користь Товариства. Через невизначеність оцінки, яка властива даному процесу, фактичні витрати можуть відрізнитися від первісних оцінок. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від фахівців всередині Товариства, якщо такі є, або від третіх осіб, наприклад, адвокатів. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

5. ВИРУЧКА

За 2021 рік та 2020 рік, виручка була представлена наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
Доходи від оренди	35 403	45 469
Доходи від реалізації теплоенергії	17 511	-
Інші доходи від основної діяльності	531	1 194
	53 445	46 663

Значне зменшення суми доходу від оренди за 2021 рік (відхилення складало 10066 тис.грн. або 22%) було спричинене поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, через корона вірус SARS-CoV-2.

6. СОБІВАРТІСТЬ

За 2021 рік та 2020 рік, собівартість була представлена наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(2 177)	(2 016)
амортизація об'єктів	(20 425)	(18 918)
витрати, пов'язані з виробництвом теплоенергії	(12 360)	(4 646)
витрати на електроенергію, водопостачання та інші комунальні послуги	(13 122)	(8 621)
податки та збори	(2 700)	(2 216)
ремонти та техобслуговування основних засобів	(1 061)	(921)
Амортизація активів за договорами оренди	(3 447)	(3 471)
витрати на охорону об'єктів	(1 085)	(1 034)
послуги зв'язку	(150)	(-)
інші витрати	(354)	(750)
	(56 881)	(42 593)

7. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За 2021 рік та 2020 рік, загальні та адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(2 171)	(1 925)
Амортизація об'єктів	(5 861)	(5 850)
комунальні послуги	(408)	(358)
консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	(53)	(593)
послуги з обслуговування серверного обладнання	(790)	(790)
послуги зв'язку	(40)	(116)
ремонти та техобслуговування основних засобів	(369)	(199)
комісії та послуги банку	(15)	(25)
інші	(138)	(159)
	(9 845)	(10 015)

8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За 2021 рік та 2020 рік, витрати на збут були представлені наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	-	(8)
консультаційні послуги	-	(75)
	-	(83)

9. ІНШІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ

За 2021 рік та 2020 рік, інші доходи/(витрати) були представлені наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
дохід від курсових різниць	49 781	6
списання резерву знецінення капітальних інвестицій	25	-
дохід від реалізації оборотних активів	416	-

	2021 рік	2020 рік
відсотки на залишки коштів на поточних рахунках	74	79
дохід від списання кредиторської заборгованості	-	2
Дохід від оприбуткування ТМЦ	121	-
Коригування земельного податку у зв'язку із зміною вартості земельних ділянок	1189	-
дохід від списання забезпечень на судові спори	2 503	-
дохід від пільги орендованих земельних ділянок в результаті карантину	-	395
Компенсація судових і витрат на правничу допомогу	58	74
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	54
інші операційні доходи	5	23
Всього доходи	54 172	633
витрати на утримання об'єктів,:		
- амортизація об'єктів	(3 823)	(2 943)
- податки та збори	(2 009)	(1 322)
- витрати на охорону об'єктів	(975)	(1 408)
- комунальні послуги	(359)	(345)
- інші витрати на утримання об'єктів	(339)	(218)
умовні податкові зобов'язання з ПДВ	(34)	(2 701)
спонсорська та благодійна допомога	-	(11)
Витрати від знецінення запасів	(62)	(87)
заробітна плата іншого персоналу та пов'язані з нею витрати	-	(46)
Сумнівні та безнадійні борги	(7 464)	(15 832)
витрати від операційної курсової різниці	-	(218 443)
сплачені штрафи, пені, неустойки	(226)	(48)
витрати на виплату премій та матеріальної допомоги	(47)	(14)
собівартість проданих оборотних активів	(171)	-
Витрати проданих оборотних активів	-	(8 331)
інші витрати	(246)	(156)
Всього витрати	(15 755)	(251 905)

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ

За 2021 рік та 2020 рік, фінансові доходи/витрати були представлені наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
Фінансові доходи:		
Фінансові доходи від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	11 971	5 124
Дохід від перерахунку довгострокової заборгованості в результаті зміни графіку погашення	-	5 382
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	6	14
Всього доходи	11 977	10 520
Фінансові витрати:		
Відсотки за користування кредитними коштами	(81 622)	(81 471)
Фінансові витрати від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості по векселях	(336)	(7 677)

Фінансові витрати по договорам оренди	(1436)	(1 965)
Відсотки по відсотковій позиції	(153)	
Відсотки за розстрочення податкових зобов'язань	(101)	
Всього витрати	(83 648)	(91 113)

11. ІНШІ ВИТРАТИ

За 2021 рік та 2020 рік, фінансові доходи/витрати були представлені наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
Витрати по припиненню речового права на земельні ділянки постійного користування	(464)	(27 247)
Списання необоротних активів	(523)	-
Витрати від реалізації фінансових інвестицій	(6)	-
Нарахування резерву по капітальних інвестиціях	(4 279)	-
Всього витрати	(5 272)	(27 247)

12. ВИТРАТИ НА ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ

За 2021 рік та 2020 рік, року витрати на заробітну плату були представлені наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата	3 261	2 770
Витрати на соціальні внески	792	723
Витрати на забезпечення майбутніх витрат персоналу	342	516
	4 395	4 009
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані з нею витрати	(2 177)	(2 016)
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані з нею витрати	(2 171)	(1 925)
Заробітна плата персоналу відділу збуту та пов'язані з нею витрати	-	(8)
Заробітна плата іншого персоналу та пов'язані з нею витрати	(47)	(60)
	(4 395)	(4 009)

Середньооблікова чисельність працівників 45 55

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року були представлені наступним чином:

	2021	2020
Витрати (дохід) з податку на прибуток	1 288	(92 465)

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

	31 .12. 2021	31 .12. 2020
Прибуток/(збиток) до оподаткування	51 807	365 140
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	9 325	65 725

Витрати, що не зменшують податкову базу з податку на прибуток	(10 613)	26 740
Всього податок на прибуток	(1 288)	92 465

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

	31 грудня 2019 року	Звіт про сукупний дохід	31 грудня 2020 року
Основні засоби	3 425	4 590	8 015
Незавершені капітальні інвестиції	7 215	(794)	6 421
Резерв кредитних збитків	1 076	2 830	3 906
Резерв по на рахованих відсотках	31 277	(31 277)	-
Забезпечення	451	-	451
Резерв під знецінення активів	68	16	84
Податкові збитки	67 830	(67 830)	-
Всього податок на прибуток	111 342	(92 465)	18 877
	31 грудня 2020 року	Звіт про сукупний дохід	31 грудня 2021 року
Основні засоби	8 015	(358)	7 657
Незавершені капітальні інвестиції	6 421	766	7 187
Резерв кредитних збитків	3 906	1 320	5 226
Забезпечення	451	(451)	-
Резерв під знецінення активів	84	11	95
Всього податок на прибуток	18 877	1 288	20 165

Товариство не визнавало відстрочені податкові активи за отриманими збитками в податковому обліку, так як за оцінками Товариства такими активами Товариство не зможе скористатись протягом найближчого часу. Якщо в майбутньому оцінки Товариства зміняться, такі активи будуть визнані. Згідно податкового законодавства України Товариство не обмежене в розмірах та термінах використання податкових збитків.

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Наступна таблиця представляє рух основних засобів за 2021 рік:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнан ня	Транспор т	Офісне та іншеоблад нан-ня, іншінеобо ротніакти ви	Всього
Первісна вартість						
На 31 грудня 2020 р	12 083	81 943	86 423	958	26 133	207540
Находження	-	122	6 231	383	312	7 048
Вибуття	439	120	2 489	209	430	3 687
На 31 грудня 2021 р.	11 644	81 945	90 165	1 132	26 015	210 901
Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2020 р.	-	10 520	64 245	958	23 567	99 290
Нарахування	-	3 332	4 417	18	639	8 406
Вибуття	-	35	2 489	209	430	3 163
На 31 грудня 2021 р.	-	13 817	66 173	767	23 776	104 533

Балансова вартість						
На 31 грудня 2020 р.	12 083	71423	22 178	0	2 566	108 250
На 31 грудня 2021р.	11 644	68 128	23 992	365	2 239	106 368

Наступна таблиця представляє рух основних засобів за 2020 рік:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт	Офісне та іншеобладнання, іншеоборотні активи	Всього
Первісна вартість						
На 31 грудня 2019 р	39 330	82 042	76 216	1 045	26 336	224 969
Надходження	-	15 567	11 072	-	299	26 938
Вибуття	27 247	15 666	865	87	502	44 367
На 31 грудня 2020 р.	12 083	81 943	86 423	958	26 133	207 540
Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2019 р.	-	7 146	61 906	1 045	23 492	93 589
Нарахування	-	3 618	3 205	-	576	7 399
Вибуття	-	244	866	87	501	1 698
На 31 грудня 2020 р.	0	10 520	64 245	958	23 567	99 290
Балансова вартість						
На 31 грудня 2019 р.	39 330	74 896	14 310	-	2 844	131 380
На 31 грудня 2020 р.	12 083	71 423	22 178	-	2 566	108 250

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 31.12.2021 року обліковуються інвестиції в створення, придбання та модернізацію.

Наступна таблиця представляє капітальні інвестиції на 31.12.2021 року.

Найменування	Сума
Придбання основних засобів	6
Виготовлення та модернізація основних засобів	187
Всього капітальних інвестицій:	193
Резерв неперспективних та неліквідних капітальних інвестицій в тому числі:	39 929
Капітальне будівництво	2 357
Придбання основних засобів	24 016
Виготовлення та модернізація основних засобів	13 150
Придбання інших необоротних матеріальних активів	14
Придбання (виготовлення) нематеріальних активів	392

Станом на 31.12.2021 року основні засоби Товариства виступали в якості забезпечення за договорами іпотеки (майнової поруки) між ПрАТ «Трускавецькурорт» та АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД:

№662 від 10 вересня 2012 року на суму 647110 тис. грн за зобов'язаннями ПрАТ "Трускавецькурорт" згідно кредитних угод №17/05/01-2012 та №17/05/02-2012 від 17.05.2012 року,

№п/п	Предмет іпотеки	Вартість за експертною оцінкою на момент передавання в іпотеку	Договірна вартість
1	Нерухоме майно	783 300	647 110

№ 392 від 17 червня 2014 року на суму 470624,2 тис.грн за зобов'язаннями ТОВ "Поліінвестгруп",

№п/п	Предмет іпотеки	Вартість за експертною оцінкою на момент передавання в іпотеку (договірна)
1	Нерухоме майно	470 624
2	Рухоме майно	40 308

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

15. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Наступна таблиця представляє рух інвестиційної нерухомості за 2021 рік

	Земля	Будівлі	Споруди	Всього
Первісна вартість				
На 31 грудня 2020 р.	-	459 744	3 840	463 584
Надходження	-	2 344	-	2 344
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 р.	-	462 088	3 840	465 928
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2020р.	-	44 286	681	44 967
Нарахування	-	15 318	198	15 516
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2021р.	-	59 604	879	60 483
Балансова вартість				
На 31 грудня 2020 р.	-	415 458	3 159	418 617
На 31 грудня 2021р.	-	402 484	2 961	405 445

Наступна таблиця представляє рух інвестиційної нерухомості за 2020 рік:

	Земля	Будівлі	Споруди	Всього
Первісна вартість				
На 31 грудня 2019 р.		459 395	4 619	464 014
Надходження		571		571
Вибуття		222	779	1 001
На 31 грудня 2020 р.		459 744	3 840	463 584
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2019р.		29 008	610	29 618
Нарахування		15 285	220	15 505

<i>Вибуття</i>		7	149	156
На 31 грудня 2020 р.		44 286	681	44 967
Балансова вартість				
На 31 грудня 2019 р.		430 387	4 009	434 396
На 31 грудня 2020 р.		415 458	3 159	418 617

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 31.12.2021 року інвестиційна нерухомість Товариства виступали в якості забезпечення за договорами іпотеки (майнової поруки) між ПрАТ «Трускавецькурорт» та АФФІЛІЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД:

№662 від 10 вересня 2012 року на суму 647110 тис.грн за зобов'язаннями ПрАТ "Трускавецькурорт" згідно кредитних угод №17/05/01-2012 та №17/05/02-2012 від 17.05.2012 року,

№п/п	Предмет іпотеки	Вартість за експертною оцінкою на момент передання в іпотеку	Договірна вартість
1	Нерухоме майно	783 300	647 110

№ 392 від 17 червня 2014 року на суму 470624,2 тис.грн за зобов'язаннями ТОВ "Поліінвестгруп",

№п/п	Предмет іпотеки	Вартість за експертною оцінкою на момент передання в іпотеку (договірна)
1	Нерухоме майно	470 624
2	Рухоме майно	40 308

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

16. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Наступна таблиця представляє рух нематеріальних активів за 2021 рік

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
На 31 грудня 2020 р.	26 046	45 190	71 236
<i>Вибуття</i>	686	22	708
На 31 грудня 2021 р.	25 360	45 168	70 528
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2020 р.	24 958	31 772	56 730
Нарахування	327	4 517	4 844
Списання	256	22	278
На 31 грудня 2021 р.	25 029	36 267	61 296
Балансова вартість			
На 31 грудня 2020 р.	1 088	13 418	14 506

На 31 грудня 2021 р.	331	8 901	9 232
----------------------	-----	-------	-------

Наступна таблиця представляє рух нематеріальних активів за 2020 рік:

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

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 нематеріальні активи Товариства не виступали в якості забезпечення за договорами іпотеки.

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

17. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ: ДОГОВОРИ ОРЕНДИ

Станом на 31 грудня 2021 року

	Земельні ділянки	Всього
Первісна вартість		
На 31 грудня 2020р.	11 165	11 165
Надходження	7 913	7 913
Вибуття	11 165	11 165
На 31 грудня 2021р.	7 913	7 913
Накопичена амортизація		
На 31 грудня 2020 р.	3 431	3 431
Нарахування	3 447	3 447
Списання	6 878	6 878
На 31 грудня 2021 р.	0	0
Балансова вартість		
На 31 грудня 2020р.	7 734	7 734
На 31 грудня 2021 р.	7 913	7 913

Станом на 31 грудня 2020 року

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

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року договори оренди Товариства 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 Товариство орендує земельні ділянки у Трускавецької міської ради. Такі активи Товариство має право використовувати виключно за призначенням в власній господарській діяльності без права викупу та без права передачі в суборенду. В разі використання земельних ділянок не за призначенням орендодавець має право достроково розірвати договір.

Гарантії щодо ліквідаційної вартості згідно з договорами оренди не надавались.

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

Витрати по договорам оренди представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Стаття витрат	2021 рік	2020 рік
Витрати на амортизацію	(3 447)	(3 471)
Фінансові витрати (відсотки)	(1 382)	(1 965)
Відсотки по розстрочення податкового зобов'язання по договорах оренди	(54)	-
Дохід від пільг орендованих земельних ділянок в результаті карантину	-	395
Всього витрати по договорах оренди	(4 883)	(5 041)

18. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31.12.2021 року фінансові інвестиції представлені таким чином:

Зміни в вартості інвестиції	Інвестиції в дочірні підприємства	Інші фінансові інвестиції	Всього фінансових інвестицій
1	2	3	4
Балансова вартість станом на 31.12.2020 р.	-	477	477
Зменшення	-	6	6

Балансова вартість станом на 31.12.2021 р.	-	471	471
--	---	-----	-----

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

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

19. ДОВГОСТРОКОВА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року до складу довгострокової заборгованості віднесена дебіторська заборгованість за договорами оренди:

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

	2021 рік	2020 рік
Заборгованість на початок періоду	10 284	17 158
Нарахування фінансових доходів	11 971	8 415
Рекласифікація до поточної дебіторської заборгованості	-	(15 289)
Погашення заборгованості	(22 255)	-
Заборгованість на кінець періоду	0	10 284

20. ЗАПАСИ

Станом на такі звітні дати запаси були представлені наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Будівельні матеріали	717	901
Господарчі матеріали	319	327
МШП	101	85
Інші запаси	16	22
Резерв під знецінення	(527)	(465)
	626	870

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

21. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

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

	31.12.2021	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість	70 174	67 107
Дебіторська заборгованість по виданим авансам	1 235	1 481
Дебіторська заборгованість розрахунками з бюджетом	1 553	1 067
Дебіторська заборгованість за короткостроковими позиками	4 653	7 503
Інша дебіторська заборгованість	291	262
Разом	77 906	77 420

За вирахуванням резерву під знецінення	(29 031)	(21 699)
Всього	48 875	55 721

22.ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

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

	31.12.2021	31.12.2020
ПДВ по не отриманим податковим накладним	461	270
	461	270

23. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти на поточних рахунках	186	3 599
	186	3 599

Обмеження щодо використання коштів відсутні.

24. СТАТУТНИЙ ТА ДОДАТКОВО ВНЕСЕНИЙ КАПІТАЛ

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

	31.12.2021	31.12.2020
Статутний капітал	174 828	174 828
	174 828	174 828

Статутний капітал складається з 1 748 277 простих іменних акцій номінальною вартістю 100 грн. кожна. Станом на 31.12.2021 року статутний капітал сформовано повністю, додаткові внески не вносились.

Станом на 31.12.2021 року структура акціонерів Товариства представлена наступним чином:

	Кількість акцій (тис. шт.)	Вартість акцій (тис.грн.)	Питома вага
ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Хантер» (Україна)	1 748	174 828	100
	1 748	174 828	

Станом на 31.12.2020 року структура акціонерів Товариства представлена наступним чином:

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

Дивіденди за періоди, що закінчились 31.12.2021 року та 31.12.2020 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.

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

Відповідно, загальна сума отриманих кредитів ПрАТ «Трускавецькурорт» перед компанією АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД становить **27 189 тис. дол. США**. Термін погашення кредиту 28.05.2020 року. Відсоткова ставка за користування кредитом складає 11 відсотків. Термін погашення кредиту протермінований.

Наступна таблиця представляє заборгованість по кредиту перед компанією АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД в тис.

	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість по кредиту, долар	27 189	27 189
Заборгованість по кредиту, грн	741 677	768 769
Заборгованість по нарахованих відсотках, грн	701 733	642 801
Всього заборгованість за кредитом в грн.:	1 443 410	1 411 570

26. ІНША ДОВГОСТРОКОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокова заборгованість за договорами оренди	3 770	5 083
	3 770	5 083

27. ПОТОЧНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ

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

	31.12.2021	31.12.2020
Поточна заборгованість за виданими векселями	39 086	58 931
Поточна заборгованість за договорами оренди	4 143	5 305
Поточна заборгованість за кредитом	741 677	768 769
Поточна заборгованість за нарахованими відсотками	701 770	642 801
	1 486 676	1 475 806

28. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31.12.2021	31.12.2020
Торгова кредиторська заборгованість	3 061	3 328

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 069	1 998
Розрахунки за заробітною платою та пов'язаними нарахуваннями	162	115
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	354	7
Інші поточні зобов'язання в тому числі	5 055	4 743
-повертна фінансова допомога	2 483	2 813
-позика	550	-
-зобов'язання ТзОВ «Ренесанс»	1 927	1 927
-інші	95	3
	9 701	10 191

29. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на такі звітні дати поточні забезпечення представлені наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Забезпечення на судові спори	-	2 503
Забезпечення на оплату відпусток працівникам	828	741
	828	3 244

Забезпечення на судові спори сформоване на покриття витрат по спору з податковою інспекцією щодо сплати податку на додану вартість. В 2021 році суд залишив позов без задоволення, тому сума резерву була списана на доходи.

30. КОНТРАКТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відповідність вимогам податкового та іншого законодавства

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

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

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

Співробітники Товариства отримують пенсійне забезпечення з Пенсійного фонду, державної української установи згідно з нормативними документами та законами України. Товариство зобов'язане відраховувати певний відсоток від фонду оплати праці до Пенсійного фонду з метою забезпечення пенсій.

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

Відповідальність щодо навколишнього середовища

Нормальна діяльність Товариства, скоріш за все, може призвести до негативного впливу на навколишнє середовище. Природоохоронне законодавство в Україні розвивається, і позиція органів державної влади постійно переглядається. Товариство періодично оцінює свої зобов'язання щодо охорони навколишнього середовища. Якщо зобов'язання визначені, то

вони будуть визнані відразу. Якщо немає поточної або майбутньої вигоди, пов'язаної з цими зобов'язаннями, то понесені збитки визнаються в складі витрат. Витрати, що продовжують термін служби відповідного активу, а також зменшують або запобігають забрудненню навколишнього середовища в майбутньому, будуть капіталізовані. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті суворого дотримання існуючих положень цивільного законодавства або зміни в законодавстві чи нормативних актах, не можуть бути надійно оцінені. Товариство не має будь-якої додаткової екологічної відповідальності, за винятком спеціальних податків – екологічного .

Умовні зобов'язання

Товариство виступає поручителем по зобов'язаннях ТОВ "Поліінвестгруп" перед Компанією "AFFILIAGEVENTURES LTD" (АФФІЛІЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД) - за кредитною угодою № 11/05-2012 від 11 травня 2012 року . Суми позики 29763405 дол. США.

Згідно іпотечного договору № 392 від 17 червня 2014 року нерухоме майно на суму 470624,2 тис.грн є заставою за зобов'язаннями ТОВ "Поліінвестгруп".

Товариство отримало запевнення від Компанії "AFFILIAGEVENTURES LTD" що вона протягом найближчого року не має наміру вимагати повернення та стягувати з ПрАТ "Трускавецькурорт" і ТОВ "Поліінвестгруп" зазначену заборгованість і відсотки за користування коштами, в т.ч. шляхом звернення стягнення на предмет іпотеки (застави).

Товариство вважає, що не має підстав для визнання забезпечення за даною угодою, так як малоймовірно, що Товариству доведеться виконувати обов'язки поручителя.

31. ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

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

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

Кредитний ризик

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

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

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

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	10 284
Торгова та інша дебіторська заборгованість	48 875	55 721
Грошові кошти та їх еквіваленти	186	3 599
Загальний розмір кредитного ризику	49 061	69 604

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

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

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

	31.12.2021	31.12.2020	% резерву
Поточна	12 719	7 420	0,5
Прострочена: до 3-х місяців	7 652	8 384	5
До 3 місяців до 6 місяців	10 671	13 270	10
До 6 місяців до 12 місяців	14 756	20 931	30
Від 12 місяців до 3-х років	31 197	26 936	80
Більше 3-х років	911	479	100
За вирахуванням резерву під знецінення	(29 031)	(21 699)	
	48 875	55 721	

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

	2021	2020
На 1 січня	21 699	5 978
Нараховано за рік	8478	15 832
Списано резерву	(1 014)	-
Використано за рік	(132)	(111)
На 31 грудня	29 031	21 699

Ринковий ризик

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

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

Ризик зміни процентних ставок

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

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство має відсоткові позики, отримані від нерезидента. Річний відсоток за кредитом становить 11 %. У 2019 році скасовано вимоги дотримання установленної Нацбанком максимальної процентної ставки за кредитними угодами. Отже, для Товариства існує ризик зміни процентної ставки. В таблиці представлений розрахунок впливу на прибуток, в разі, якщо ставка збільшиться/зменшиться на 1%.

	Збільшення/зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
2021	1%	(7 417)
2021	1%	7 417
2020	1%	(7 688)
2020	1%	7 688

Валютний ризик

Товариство не володіло станом 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року фінансовими інструментами, представленими у валюті, що відрізняється від функціональної валюти. Товариство отримувало кредити та здійснювало валютні операції (купівля/продаж валюти та сплата банківської комісії та відсотків за кредит в іноземній валюті (євро та долари США)).

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

	Курс євро
- 31 грудня 2020 р. 34,7396	
- 31 грудня 2021 р.	30,9226
	Курс дол. США
- 31 грудня 2020 р. 28,2746	
- 31 грудня 2021 р. 27,2782	

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

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

	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
	Зміна курсу гривні	Вплив на прибуток до оподаткування	Зміна курсу гривні	Вплив на прибуток до оподаткування
Гривня/Долар	5%	72 172	5%	70 578
Гривня/Долар	(5)%	72 172	(5)%	70 578

Нижче представлені фінансові активи та зобов'язання в розрізі валют станом на 31 грудня 2021 року:

Фінансові активи	Гривня	Валюта (долар, євро), в гривневому еквіваленті	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	48 875	-	48 875
Грошові кошти та їх еквіваленти	174	12	186
	49 049	12	49 061
Фінансові зобов'язання			

Кредити та запозичення	7 500	1 443 447	1 450 947
Торгова та інша кредиторська заборгованість	56 828	-	56 828
	64 328	1 443 447	1 507 775
Нетто позиція	(15 279)	(1 443 435)	(1 458 714)

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

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

Ризик ліквідності

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

У нижченаведених таблицях представлені суми зобов'язань за строками, що залишились до погашення. Суми, розкриті у таблиці, це контрактні не дисконтвані 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 2021 року був представлений наступним чином:

	За вимогою	До 12 місяців	Більше року	Всього
Кредити та запозичення	1 443 447	-	7 500	1 450 947
Заборгованість за договорами оренди	-	4 143	3 070	7 213
Заборгованість за векселями	-	-	39 086	39 086
Торгова та інша кредиторська заборгованість	990	9 346	193	10 529
	1 444 437	13 489	49 849	1 507 775

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

	За вимогою	До 12 місяців	Більше року	Всього
Кредити та запозичення	1 411 570	-	3 160	1 414 730
Заборгованість за договорами оренди	-	5 305	5 083	10 388
Заборгованість за векселями	-	-	58 931	58 931
Торгова та інша кредиторська заборгованість	3 359	5 336	1 580	10 275
	1 414 929	10 641	68 754	1 494 324

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

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

	2021	2020
Станом на 01 січня	1 414 730	1 111 659
Надходження грошових коштів по позикам	7 500	3 160
Витрати з відсотків	81 775	81 471
Виплата відсотків	(116)	-
Курсові різниці (нетто) (доходи) витрати	(49 782)	218 440
Станом на 31 грудня	1 450 947	1 414 730

33. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

З метою підтримання або зміни структури капіталу Товариство може повернути його власнику, збільшити вкладений капітал або продати активи для погашення заборгованості. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Товариство управляє загальною сумою представленого капіталу на звітні дати.

34. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

Фінансові активи та зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином.

Фінансові активи	31.12.2021	31.12.2020
Інші фінансові інвестиції	471	477
Довгострокова дебіторська заборгованість за договорами оренди	-	10 284
Поточна дебіторська заборгованість:	46 876	54 649
Торгова дебіторська заборгованість	70 174	67 107
Дебіторська заборгованість за короткостроковими позиками	4 653	7 503
Інша дебіторська заборгованість		262
За вирахуванням резерву під знецінення	(27 951)	(20 223)
Грошові кошти та їх еквіваленти	186	3 599
Залишки на поточному рахунку в національній валюті	174	3 587
Залишки на банківському рахунку в іноземній валюті	12	12
Всього: фінансові активи	47 533	69 009

Фінансові зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокова кредиторська заборгованість:	3 770	5 083
Довгострокова заборгованість за договорами оренди	3 770	5 083
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 486 676	1 475 806
Поточна заборгованість за виданими векселями	39 086	58 931
Поточна заборгованість за договорами оренди	4 143	5 305
Поточна заборгованість за кредитом	741 677	768 769
Поточна заборгованість за нарахованими відсотками	701 770	642 801
Торгова та інша кредиторська заборгованість	8 116	8 071
Торгова кредиторська заборгованість	3 061	3 328
Інші поточні зобов'язання	5 055	4 743
Всього: фінансові зобов'язання	1 498 562	1 488 960

35. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

В ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язаними сторонами є акціонери, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також компанії, що контролюються акціонерами або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів. Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регулярній основі. Умови операцій з окремими пов'язаними особами В ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними можуть відрізнятися від ринкових.

Основним власником акцій Товариства, фактичним материнським підприємством Товариства та її фактичною контролюючою стороною є ПАТ «Закритий недиверсифікований

венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Хантер» якій належить 100% в Статутному капіталі Товариства.

Основний управлінський персонал – це особи, якімаютьповноваження і на яких покладена відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльностіТовариства.

До основного управлінського персоналу відносяться виконавчий орган (Наглядова Рада), генеральний директор, а також головний бухгалтер.

Протягом звітного періоду операції з пов'язаними сторонами - персоналом включають виплати із заробітної плати і становлять **100тис. грн.** Інші суттєві операції з пов'язаними сторонами - персоналом відсутні.

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

Операції з пов'язаними особами за 2021 р.: (в тис. грн.)

№з/п	Пов'язані особи	Заборгованість станом на 01.01.2021 р.	Випалачено (отримано)	Нараховано	Заборгованість станом на 31.12.2021 р.
1	2	3	4	5	6
1	ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Хантер»	-	7 066	7 653	587
1.1	За позикою	-	7 066	7 653	587
2	AFFILIAGE VENTURES LTD	1 411 570	-	31 840	1 443 410
2.1	За кредитом (в тому числі переоцінка валюти)	768 769	-	(27 092)	741 677
2.2	За відсотками в тому числі переоцінка валюти	642 801	-	58 932	701 733
3	По управлінському персоналу	-	100	100	-
3.1	По заробітній платі	-	100	100	-

Операції з пов'язаними особами за 2020 р.: (в тис. грн.)

№з/п	Пов'язані особи	Заборгованість станом на 01.01.2020 р.	Випалачено (отримано)	Нараховано	Заборгованість станом на 31.12.2020 р.
1	2	3	4	5	6
1	AFFILIAGE VENTURES LTD	1 111 659	-	299 911	1 411 570
1.1	За кредитом (в тому числі переоцінка валюти)	644 013	-	124 756	768 769
1.2	За відсотками в тому числі переоцінка валюти	467 646	-	175 155	642 801
2	По управлінському персоналу	-	145	145	-
2.1	По заробітній платі	-	145	145	-

Протягом 2021 року Товариство не нараховувало та не сплачувало дивіденди.

Строки та умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки заборгованості на кінець звітного періоду не захищені забезпеченням, на них не нараховуються відсотки та їх погашення відбувається у грошовій формі. Гарантії пов'язаним сторонам не надавалися. Товариство не нараховувало збитки від знецінення дебіторської заборгованості, що підлягає погашенню пов'язаними сторонами.

36. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2021 року Товариство здійснює операції в ході своєї звичайної діяльності та керівництво вважає, що воно вжило всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності Товариства в цих умовах.

Водночас у зв'язку із вторгненням Російської Федерації на територію України, в усій Україні запроваджено військовий стан. Відповідно, тимчасово, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб. Товариство знаходиться в Львівській області де не ведуться активні військові дії. Але так, як ракетно - бомбові удари наносяться по всіх областях України, то відповідно немає гарантії того, що в майбутньому ракетою не будуть пошкоджені активи підприємства, або не будуть призвані до лав ЗСУ ключові працівники Товариства, або не буде обнулено рахунки підприємства на потреби оборони країни. За рахунок даних обставин передбачити подальшу фінансову стабільність покупців Товариство спрогнозувати не може, відповідно, як і свою.

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



Генеральний директор

Головний бухгалтер

Драновський А.Л.

Сарновська Л.Р.

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТРУСКАВЕЦЬКУРОРТ»
за 2021 рік**

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

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

Приватне акціонерне товариство "Трускавецькурорт" створене 02.02.1999 року.

Ідентифікаційний код - 3322940.

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

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

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

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

1. Філія "Трускавецькурорттеплоенерго" Приватного акціонерного товариства "Трускавецькурорт".
Місцезнаходження: 82200, Львівська обл., місто Трускавець, вулиця Городище, будинок 33;

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

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

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

86.10 Діяльність лікарняних закладів

35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;

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

86.21 Загальна медична практика;

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

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

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

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

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

- діяльність у будівництві, пов'язана із створенням об'єктів архітектури (будівництво (нове будівництво, реконструкція, реставрація, капітальний ремонт) та знесення об'єкта архітектури), в т.ч. вишукувальні роботи для будівництва; розроблення містобудівної документації; проектування об'єктів архітектури; будівельні та монтажні роботи; монтаж інженерних мереж; будівництво транспортних

споруд; інжинірингова діяльність у сфері будівництва, здійснення архітектурно-будівельного контролю і авторського нагляду за будівництвом, технічного нагляду (здійснення замовником контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю виконаних робіт та їх обсягами під час будівництва або зміни (у тому числі шляхом знесення) об'єкта містобудування);

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

- використання джерел іонізуючого випромінювання;

- використання джерел іонізуючого випромінювання у радіоізотопній дефектоскопії;

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

- метрологічна діяльність;

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

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

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

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

- оптова та роздрібна торгівля, ремонт автотransпортних засобів і мотоциклів, а саме такі види діяльності: торгівля автомобілями та легковими автотransпортними засобами; торгівля іншими автотransпортними засобами; технічне обслуговування та ремонт автотransпортних засобів; оптова торгівля деталями та приладдям для автотransпортних засобів; роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотransпортних засобів;

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

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

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

- благодійна та меценатська діяльність;

- здійснення експортно-імпортних операцій (зовнішньоекономічна діяльність).

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

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

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

2. Результати діяльності

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

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

Діяльність Товариства відбувалась та відбувається в умовах не тільки політичних та економічних змін, фінансової нестабільності та недосконалості законодавства, а й також в складних умовах,

спричинених поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2"

Протягом 2021 р. Товариство здійснювало свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. Крім того, у зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану, Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 року, тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб. Як і карантин, так і обмежувальні заходи, можуть вплинути як і на ситуацію в економіці України так і на діяльність Товариства та можуть створити загрозу безперервної діяльності Товариства в майбутньому.

Постановою Кабінету Міністрів України "Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2" **установлено з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, з 19 грудня 2020 р. до 31 березня 2022 р. на території України карантин**, продовживши дію карантину, встановленого постановами Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р. № 211 "Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2", від 20 травня 2020 р. № 392 "Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2" та від 22 липня 2020 р. № 641 "Про встановлення карантину та запровадження посиленних протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2".

Вплив спалаху коронавірусу COVID-19 спричинив значне погіршення економічних умов для багатьох компаній, в т.ч. і для ПрАТ "Трускавецькурорт", та поглиблення економічної невизначеності для інших.

Компанії найбільш вразливих секторів економіки, які стикаються зі зменшенням попиту, падінням продажів та проблемами з рентабельністю, зазнають сильнішого впливу цих подій – особливо це стосується туристичної сфери, готельного бізнесу, сфери розваг, спорту, роздрібною торгівлі та нафтової промисловості.

У 2021 році Товариство отримувало доходи виключно від надання власного майна в оренду. Володіючи значною кількістю нерухомого майна санаторно-курортного (санаторії, бальнеоозокеритолікарні, курортні поліклініки тощо), розважального (палац культури на 1000 місць) призначення, а також засобами тимчасового розміщення, оздоровчими будівлями (басейнами), складськими приміщеннями, виробничими площами автотранспортних підприємств, товариство зазнало сильного впливу від спалаху коронавірусу COVID-19.

Оскільки робота суб'єктів господарської діяльності - орендарів нерухомого майна Товариства передбачає приймання відвідувачів, через суттєве зменшення їх кількості орендарі зменшили обсяги надання послуг до мінімально можливих.

Погіршує фінансовий стан орендарів, а відповідно і товариства, також і такий фактор, як ціна на газ для суб'єктів господарювання, вартість якого сягнула 55 000 грн за 1000 куб.м.

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

Але ситуація ускладнилась подіями після дати балансу. У зв'язку із вторгненням Російської Федерації на територію України, в усій Україні запроваджено воєнний стан. Відповідно, тимчасово, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб. Товариство знаходиться в Львівській області де не ведуться активні воєнні дії. Але так, як ракетно - бомбові удари наносяться по всіх областях України, то відповідно немає гарантії того, що в майбутньому ракетою не будуть пошкоджені активи підприємства, або не будуть призвані до лав ЗСУ ключові працівники Товариства, або не буде обнулено рахунки підприємства на потреби оборони країни.

У воєнний час орендарі не проводять відпуск процедур, що спричинило часткове повернення рухомого майна та нерухомості з оренди та зменшення доходу. Водночас наприкінці 2021 року ТОВ «Українська готельна група» повернула з оренди все майно, а з початку війни відновила оренду санаторіїв та їдальні, що спричинило збільшення доходу нашого Товариства. Але передбачити подальшу фінансову стабільність покупців Товариство спрогнозувати не може, відповідно, як і свою.

Отже, за результатом господарської діяльності (Таблиця №1) у 2021 році Товариство отримало прибуток від операційної діяльності в розмірі 209 909 грн. На формування даного показника мало вплив те, що збільшився дохід від оренди- відхилення склало 6 782 тис. грн., збільшився дохід від операційних курсових різниць- відхилення склало 49 781 тис. грн. зменшилися витрати по припиненню речового права на земельні ділянки постійного користування - відхилення склало 26 783 тис. грн., Наведені дані стали суттєвими факторами, що мали вплив на формування фінансового результату до оподаткування, який за підсумками 2021 року склав збиток в сумі 51 807 тис. грн.

Показники результатів діяльності ПрАТ «Трускавецькурорт»

Таблиця №1, тис. грн.

Стаття	Код рядка	2021 рік	2020 рік	Відхилення
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	2000	53 445	46 663	6 782
дохід від оренди		35 404	45 469	-10 065
інші доходи від основної діяльності		18 041	1 194	16 847
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):	2050	56 881	42 593	14 288
заробітна плата та пов'язані з нею витрати		2 177	2 016	161
амортизація об'єктів		20 425	18 918	1 507
витрати, пов'язані з виробництвом теплоенергії		12 360	4 646	7 714
витрати на електроенергію, водопостачання та інші комунальні послуги		13 122	8 621	4 501
податки та збори		2 700	2 216	484
ремонти та техобслуговування основних засобів		1 061	921	140
амортизація активів за договорами оренди		3 447	3 471	-24
втрати на охорону об'єктів		1 085	1 034	51
Оформлення ліцензій та дозвільних документів		150	-	150
інші витрати		354	750	-396
Інші операційні доходи:	2120	54 172	633	53 539
Результат (дохід) від реалізації інших оборотних активів		416	-	416
дохід від курсової різниці		49 781	6	49 775
дохід від пільги орендованих земельних ділянок в результаті карантину		-	395	-395
дохід від оприбуткування ТМЦ в результаті ліквідації		121	-	121
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів		4	-	4
Дохід від списання забезпечень на судові спори		2 503	-	2 503
Коригування земельного податку		1 189	-	1 189

інші доходи від операційної діяльності		158	232	-74
Адміністративні витрати:	2130	9 845	10 015	-170
заробітна плата та пов'язані з нею витрати		2 171	1 925	246
амортизація об'єктів		5 861	5 850	11
комунальні послуги		408	358	50
консультаційні, юридичні та аудиторські послуги		53	593	-540
послуги з обслуговування серверного обладнання		790	790	0
послуги зв'язку та пошти		40	116	-76
ремонти та техобслуговування основних засобів		369	199	170
комісії та послуги банку		15	25	-10
інші витрати		138	159	-21
Витрати на збут:	2150	-	83	-83
заробітна плата та пов'язані з нею витрати			8	-8
консультаційні послуги			75	-75
Інші операційні витрати:	2180	15 755	251 905	-236 150
амортизація об'єктів		3 823	2 943	880
податки та збори		2 009	1 322	687
витрати на охорону об'єктів		975	1 408	-433
комунальні послуги		359	345	14
інші витрати на утримання об'єктів		339	218	121
умовні податкові зобов'язання з ПДВ		34	2 701	-2 667
спонсорська та благодійна допомога		-	11	-11
витрати на знецінення запасів		62	87	-25
Результат (збиток) від проданих оборотних активів		171	8 331	-8 160
заробітна плата іншого персоналу та пов'язані з нею витрати		-	46	-46
резерв сумнівних та безнадійних боргів		7 464	15 832	-8 368
витрати від операційної курсової різниці		-	218 443	-218 443
інші витрати		519	218	301
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	25 136		
збиток	2195		257 300	
Інші фінансові доходи:	2220	11 977	10 520	1 457
фінансові доходи від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості		11 971	5 124	6 847
Результат (дохід) від реалізації фінансових інвестицій		-	14	-14
дохід від перерахунку довгострокової заборгованості в результаті зміни графіку її погашення		6	5 382	-5 376
Фінансові витрати:	2250	83 648	91 113	-7 465
відсотки користування кредитними коштами		81 622	81 471	151
фінансові витрати від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості		336	7 677	-7 341
фінансові витрати по договорах оренди		1 436	1 965	-529
Відсотки по відсотковій позиції		153	-	153
Відсотки за розстрочення податкових зобов'язань		101	-	101
Інші витрати	2270	5 272	27 247	-21 975
витрати по припиненню речового права на земельні ділянки постійного користування		464	27 247	-26 783
Списання необоротних активів		523	-	523
Витрати від реалізації фінансових інвестицій		6	-	6

нарахування резерву капітальних інвестицій		4 279	-	4 279
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295	51 807	365 140	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1288	-92 465	
Результати діяльності по припиненим сегментам	2305			
Чистий фінансовий результат				
прибуток	2350			
збиток	2355	50 519	457 605	

3. Ліквідність та зобов'язання

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

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

У нижченаведених таблицях представлені суми зобов'язань за строками, що залишились до погашення. Суми, розкриті у таблиці, це контрактні не дисконтвані 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 2021 року був представлений наступним чином:

	За вимогою	До 12 місяців	Більше року	Всього
Кредити та запозичення	1 443 447	-	7 500	1 450 947
Заборгованість за договорами оренди	-	4 143	3 070	7 213
Заборгованість за векселями	-	-	39 086	39 086
Торгова та інша кредиторська заборгованість	990	9 346	193	10 529
	1 444 437	13 489	49 849	1 507 775

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

	За вимогою, тис. грн.	До 12 місяців, тис. грн.	Більше року, тис. грн.	Всього, тис. грн.
Кредити та запозичення	1 411 570		3160	1 414 730
Заборгованість за договорами оренди		5 305	5 083	10 388
Заборгованість за векселями			58 931	58 931
Торгова та інша кредиторська заборгованість	3 359	5 336	1 580	10 275
	1 414 929	10 641	68 754	1 494 324

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

У таблиці нижче подано деталі основних змін у зобов'язаннях Товариства, які виникають у

результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами.

	2021	2020
Станом на 01 січня	1 414 730	1 111 659
Надходження грошових коштів по позикам	7 500	3 160
Витрати з відсотків	81 775	81 471
Виплата відсотків	(116)	-
Курсові різниці (нетто) (доходи) витрати	(49 782)	218 440
Станом на 31 грудня	1 450 947	1 414 730

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

4. Екологічні аспекти

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

За цим напрямом розкриваються показники, що характеризують:

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

Раціональне використання води.

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

Управління відходами.

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

Викиди парникових газів.

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

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Загальна кількість працівників та частка жінок на керівних посадах.

Середньооблікова загальна кількість працівників у 2021 році становила 45 особи, в тому числі четверо жінок на керівних посадах.

Заохочення (мотивація) працівників.

З метою врегулювання виробничих, трудових, соціально-економічних відносин та узгодження інтересів працівників товариства, між ПрАТ «Трускавецькурорт» та Профспілковим комітетом укладено колективний договір. У відповідності до умов колективного договору, Товариство забезпечує:

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

Охорона праці та безпеки.

У відповідності до умов колективного договору, Товариствоздійснює:

- забезпечення на робочому місці в кожному структурному підрозділі умов праці відповідно до нормативно-правових актів, а також забезпечити додержання вимог законодавства щодо прав працівників у галузі охорони праці.
- Забезпечення відповідних служб і призначення посадових осіб, для забезпечення вирішення конкретних питань охорони праці, затвердження інструкції про їх обов'язки, права та відповідальність за виконання покладених на них функцій, а також контроль їх додержання.
- забезпечення належного утримування будівель і споруд, виробничого обладнання та устаткування, контроль за їх технічним станом.
- забезпечення усунення причин, що приводять до нещасних випадків, професійних захворювань, та здійснення профілактичних заходів, визначених комісіями за підсумками розслідування цих причин.
- організацію проведення аудиту охорони праці, лабораторних досліджень умов праці, оцінку технічного стану виробничого обладнання та устаткування, атестацій робочих місць на відповідність нормативно-правовим актам з охорони праці в порядку і строки, що визначені законодавством, та за їх підсумками вживати заходів до усунення небезпечних і шкідливих для здоров'я виробничих факторів.
- розроблення і затвердження положення, інструкції, інші акти з охорони праці, що діють в межах товариства, та встановлюють правила виконання робіт і поведінки працівників на території товариства, у виробничих приміщеннях, робочих місцях відповідно до нормативно-правових актів з охорони праці, забезпечувати безоплатно працівників нормативно-правовими актами та актами товариства з охорони праці.
- контроль за додержанням працівниками технологічних процесів, правил поведінки з машинами, механізмами, устаткуванням та іншими засобами виробництва, використання засобів колективного та індивідуального захисту, виконання робіт відповідно до вимог з охорони праці.
- приймання термінових заходів для допомоги потерпілим від нещасних випадків та аварій, залучати за необхідності професійні аварійно-рятувальні формування у разі виникнення в Товаристві аварій та нещасних випадків.

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

Навчання та освіта персоналу.

Протягом 2021 року ПрАТ «Трускавецькурорт» забезпечено:

- перевірку знань з електробезпеки – 8 працівників;
- проведення чергової перевірки знань операторів котельні, машиністів котлів, слюсарів КВПіА, слюсарів РЕГО, осіб які обслуговують посудини, що працюють під тиском - 20 працівників;
- проведення перевірки знань в інженерно-технічних працівників згідно «Правил охорони праці під час експлуатації обладнання, що працює під тиском» – 2 працівника.

6. Ризики

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

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

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

Кредитний ризик

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

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

У таблиці представлений максимальний розмір кредитного ризику за наступними компонентами:

	31.12.2021	31.12.2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість	48 875	55 721
Довгострокова дебіторська заборгованість		10 284
Грошові кошти та їх еквіваленти	186	3 599
Загальний розмір кредитного ризику	49 061	69 604

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

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

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

	31.12.2021	31.12.2020
Поточна	12 719	7 420
Прострочена: до 3-х місяців	7 652	8 384
До 3 місяців до 6 місяців	10 671	13 270
До 6 місяців до 12 місяців	14 756	20 931
Від 12 місяців до 3-х років	31 197	26 936
Більше 3-х років	911	479
За вирахуванням резерву під знецінення	(29 031)	(21 699)
	48 875	55 721

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

	2021	2020
На 1 січня	21 699	5 978
Нараховано за рік	8478	15 832
Списано резерву	(1 014)	
Використано за рік	(132)	(111)
На 31 грудня	29 031	21 699

Ринковий ризик

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

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

Ризик зміни процентних ставок

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

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство має відсоткові позики, отримані від нерезидента. Річний відсоток за кредитом становить 11 %. У 2019 році скасовано вимоги дотримання установленної Нацбанком максимальної процентної ставки за кредитними угодами. Отже, для Товариства існує ризик зміни процентної ставки. В таблиці представлений розрахунок впливу на прибуток, в разі, якщо ставка збільшиться/зменшиться на 1%.

	Збільшення/зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
2021	1%	(7 417)
2021	1%	7 417
2020	1%	(7 688)
2020	1%	7 688

Валютний ризик

Товариство не володіло станом 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року фінансовими інструментами, представленими у валюті, що відрізняється від функціональної валюти. Товариство отримувало кредити та здійснювало валютні операції (купівля/продаж валюти та сплата банківської комісії та відсотків за кредит в іноземній валюті (євро та долари США).

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

Курс євро

- 31 грудня 2020р.

34,7396

- 31 грудня 2021р.

30,9226

Курс дол. США

- 31 грудня 2020р.

28,2746

- 31 грудня 2021р.

27,2782

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

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

	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
	Зміна курсу гривні	Вплив на прибуток до оподаткування	Зміна курсу гривні	Вплив на прибуток до оподаткування
Гривня/Долар	5%	72 172	5%	70 578
Гривня/Долар	(5)%	72 172	(5)%	70 578

Нижче представлені фінансові активи та зобов'язання в розрізі валют станом на 31 грудня 2021 року:

Фінансові активи	Гривня	Валюта (долар, євро), в гривневому еквіваленті	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	48 875	-	48 875
Грошові кошти та їх еквіваленти	174	12	186
	49 049	12	49 061
Фінансові зобов'язання			
Кредити та запозичення	7 500	1 443 447	1 450 947
Торгова та інша кредиторська заборгованість	56 828	-	56 828
	64 328	1 443 447	1 507 775
Нетто позиція	(15 279)	(1 443 435)	(1 458 714)

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

Фінансові активи	Грн.	Валюта (долар, євро), в гривневому еквіваленті.	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	55 721		55 721
Державні дотації до отримання			
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 587	12	3 599
	59 308	12	59 320
Фінансові зобов'язання			
Кредити та запозичення		1 414 730	1 414 730
Торгова та інша кредиторська заборгованість	79 594		79 594
	79 594	1 414 730	1 494 324
Нетто позиція	(20 286)	(1 414 718)	(1435 004)

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

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

Відповідно, загальна сума отриманих кредитів ПрАТ «Трускавецькурорт» перед компанією АФФІЛЕЙДЖ ВЕНЧУРС ЛТД становить 27 189 тис. дол. США. Термін погашення кредиту 28.05.2020 року. Відсоткова ставка за користування кредитом складає 11 відсотків. Термін погашення кредиту протермінований.

Товариство має істотні ризики для покриття довгострокових зобов'язань.

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

7. Дослідження та інновації

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

Дослідження, інноваційна діяльність та розробки товариством не проводяться.

8. Фінансові інвестиції

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

Інформація по фінансовим інвестиціям Товариства станом на 01.01.2021 року представлена наступним чином.

Найменування підприємства	Частка ПрАТ «Трускавецькурорт» у статутному фонді, %	Частка у статутний фонд на початок року, грн.	Частка у статутний фонд на кінець року, грн.
ДСД Ренесанс, ТзОВ та ЗАТ Трускавецькурорт	40%	470710,00	470710,00
ТОВ «Курортліфт»	25%	5925,00	476635,00
		476635,00	470710,00

Станом на 31.12.2021 року відбулись наступні зміни у вартості інвестицій:

Зміни в вартості інвестиції	Інші фінансові інвестиції	Всього фінансових інвестицій
1	2	3
Балансова вартість станом на 31.12.2020 р.	477	477
Збільшення		
Зменшення	6	6
Балансова вартість станом на 31.12.2021 р.	471	471

ПрАТ «Трускавецькурорт» продав частку 25% в статутному капіталі ТОВ "Курортліфт", згідно дог. купівлі-продажу частини частки в СК від 24.09.2021р. новому учаснику Гарасим'яку В.С.

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

9. Перспективи розвитку

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

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

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

Інформація щодо:

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

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

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



**Генеральний директор
ПрАТ «Трускавецькурорт»**

Драновський А.Л.