

Фінансова звітність
ТОВ «Трускавецькі лікувальні води», що
закінчився 31 грудня 2021 року.

Баланс (звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Актив	Прим.	Код рядка	31.12.2020	31.12.2021
1		2	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	14	1000	477	478
первісна вартість	14	1001	518	609
накопичена амортизація	14	1002	41	131
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	13	1010	13 315	14 360
первісна вартість	13	1011	15 741	17 715
знос	13	1012	2 426	3 355
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	267
Інші необоротні активи	15	1090	4 745	5 129
Усього за розділом I		1095	18 537	20 234
II. Оборотні активи				
Запаси	17	1100	104	174
Виробничі запаси	17	1101	104	174
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	18	1125	626	1 415
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			-	
за виданими авансами	18	1130	168	184
з бюджетом	18	1135	124	4
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	18	1155	47	28
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	20	1165	1 826	5 678
Готівка	20	1166	8	12
Рахунки в банках	20	1167	1 783	5 615
Витрати майбутніх періодів		1170	14	282
Інші оборотні активи	19	1190	99	226
Усього за розділом II		1195	3 008	7 991
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	21 545	28 225

Пасив	Прим.	Код рядка	31.12.2019	31.12.2020
1		2	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	21	1400	10	10
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Емісійний дохід		1411	-	-
Накопичена курсова різниця		1412	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	12	1420	(5 750)	(1 298)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	(5 740)	(1 288)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	16	1515	4 256	3 847
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	4 256	3 847
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			-	-
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-
довгостроковими зобов'язаннями	16	1610	886	1 290

товари, роботи, послуги	23	1615	2 716	2 671
розрахунками з бюджетом	23	1620	550	650
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування	23	1625	28	41
розрахунками з оплати праці	23	1630	139	218
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	23	1635	330	1 129
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточні забезпечення	24	1660	314	351
Доходи майбутніх періодів		1665	-	
Інші поточні зобов'язання	23	1690	18 066	19 316
Усього за розділом III		1695	23 029	25 666
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
У. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду				
Баланс		1900	21 545	28 225

Керівник

А.М.Тарнавський

Головний бухгалтер

О.І.Когут



Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	23 006	9 588
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(12 605)	(10 904)
Валовий:				
прибуток		2090	10 401	-
збиток		2095	(-)	(1 316)
Інші операційні доходи	9	2120	764	212
Адміністративні витрати	7	2130	(3 275)	(1 479)
Витрати на збут	8	2150	(2 280)	(143)
Інші операційні витрати	9	2180	(405)	(224)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				-
прибуток		2190	4 555	-
збиток		2195	(-)	(2 950)
Дохід від участі в капіталі		2200		-
Інші фінансові доходи	10	2220	202	372
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	10	2250	(1 222)	(1 204)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				-
прибуток		2290	4 185	-
збиток		2295	(-)	(3 782)
Витрати (дохід) з податку на прибуток		2300	267	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			-	-
прибуток		2350	4 452	-
збиток		2355	(-)	(3 782)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	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 спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	12	2465	4 452	(3 782)

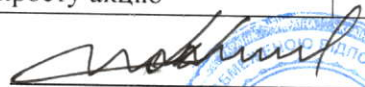
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	644	439
Витрати на оплату праці		2505	6 883	4 189
Відрахування на соціальні заходи		2510	1 312	841
Амортизація		2515	2 150	3 042
Інші операційні витрати		2520	7 576	4 239
Разом		2550	18 565	12 750

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

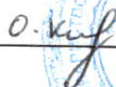
Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник



А.М. Тарнавський

Головний бухгалтер



О.І. Когут

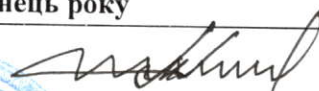


**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

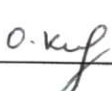
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	13 687	7 791
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	110	566
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	13 650	4 378
Надходження від повернення авансів	3020	38	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	108	31
Надходження від боржників неустойки, штрафів та пені	3035	23	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отриманих роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 917)	(2 237)
Праці	3105	(5 450)	(3 781)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 399)	(893)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6 414)	(2 085)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 331)	-
Зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(3 083)	(2 085)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 511)	(1 224)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(65)	(57)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Інші витрачання	3190	(97)	(48)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6 763	2 442
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Інші надходження	3250	20	-

Витрачання на придбання:			-
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(1 043)	(1 869)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	(20)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 023)	(1 889)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	2 211
Витрачання на:			-
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(969)	(916)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(919)	(693)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1 888)	602
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3 852	1 155
Залишок коштів на початок року	3405	1 826	671
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	5 678	1 826

Керівник

 А.М. Тарнавський

Головний бухгалтер

 О.І. Когут

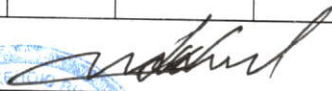


Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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	10	-	-	-	(5 750)	-	-	(5 740)
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10	-	-	-	(5 750)	-	-	(5 740)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4 452	-	-	4 452
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	4270	-	-	-	-	-	-	-	-

(часток)									
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	4 452	-	-	4 452
Залишок на кінець року	4300	10	-	-	-	(1 298)	-	-	(1 288)

Керівник



А.М.Тарнавський

Головний бухгалтер



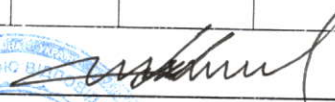

О.І.Когут

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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	10	-	-	-	(1 895)	-	-	(1 885)
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(73)	-	-	(73)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10	-	-	-	(1 968)	-	-	(1 958)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(3 782)	-	-	(3 782)
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	4270	-	-	-	-	-	-	-	-

викуплених акцій (часток)									
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(3 782)	-	-	(3 782)
Залишок на кінець року	4300	10	-	-	-	(5 750)	-	-	(5 740)

Керівник

 А.М.Тарнавський

Головний бухгалтер

 О.І.Когут



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ТРУСКАВЕЦЬКІ ЛІКУВАЛЬНІ ВОДИ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 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 ТОВ «Трускавецькі лікувальні води» (далі - Товариство) та його фінансової звітності, висвітлення якої вимагають Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі – МСФЗ), або яка є суттєвою, на думку Товариства.

1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ДІЯЛЬНІСТЬ

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

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

Скорочене найменування: ТОВ «Трускавецькі лікувальні води».

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

Основним предметом діяльності Товариства є зокрема:

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

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

Станом на 31 грудня 2021 р. середня чисельність працівників Товариства становила 76 працівників.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Основа представлення та підготовки

Відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-УІІ «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ТОВ «Трускавецькі лікувальні води» віднесено до суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях. У зв'язку з цим Товариство, починаючи з 01.01.2018 р., перейшло на ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідно до вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Представлена фінансова звітність була підготовлена у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. МСФЗ включають стандарти та інтерпретації, що затверджені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності,

міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі – МСБО) та інтерпретації Постійного комітету з інтерпретацій, затверджені Міжнародним комітетом зі стандартів, які продовжують діяти.

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

2.2. Функціональна валюта та валюта подання

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

2.3. Основні засоби

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Об'єкти основних засобів визнані як активи, коли ймовірно, що:

- Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані із використанням активу;
- передбачається його використання протягом більше одного року;
- вартість активу може бути достовірно визначена.

Об'єкти основних засобів приймаються до обліку на відповідних субрахунках, якщо виконуються вищевказані критерії визнання з урахуванням того, що вартість таких об'єктів має бути рівною або більше 20 000 гривень без ПДВ (враховуючи зміни ПКУ та облікової політики з 23.05.2020 р.). Відповідно до 23.05.2020 р. критерій визначався на рівні 6 000 гривень без ПДВ.

Активи, які відповідають критеріям визнання основних засобів і використовуються у Товаристві більше одного періоду, проте вартість яких менша 20 000 (до 23.05.2020 р. – менше 6 000) гривень, визнаються як малоцінні матеріальні активи (МНМА).

Основні засоби Товариства визнаються за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою. У випадках, коли об'єкт основних засобів складається з основних компонентів, які мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі об'єкти основних засобів.

Первісну вартість основних засобів Товариство збільшує на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Амортизація основних засобів призначена для систематичного розподілу вартості відповідного активу протягом строку корисного використання і розраховується Товариством із використанням прямолінійного методу. Товариство виходить з припущення, що ліквідаційна вартість всіх об'єктів основних засобів дорівнює нулю і при розрахунку вартості, яка амортизується нею нехтує. Строки корисного використання груп основних засобів наведені нижче:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі	20 років
Споруди	15 років
Машини та обладнання	5 років
з них :електронно-обчислювальні машини	2 роки
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4 роки
Інші основні засоби	12 років

Витрати на ремонт та утримання основних засобів відображаються по мірі їх понесення.

Припинення визнання основних засобів відбувається, якщо вони:

- непридатні для використання внаслідок фізичного та морального зносу;
- знищені (виявлені в результаті інвентаризації як нестача, у разі якщо конкретні винуватці не встановлені);
- морально застарілі чи фізично зношені;
- є повністю амортизованими.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року.

Рішення про вибуття основних засобів на підставі наданих постійно діючою комісією документів приймається Керівництвом Товариства.

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

Активи відповідають визначенню нематеріальних активів, якщо виконуються наступні умови:

- існує можливість ідентифікації;
- існує контроль над ресурсом;
- існує можливість отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з нематеріальним активом.

Нематеріальні активи включають придбане Товариством програмне забезпечення, що використовується для надання послуг та адміністрування. Облік здійснюється на основі історичної вартості.

При зарахуванні на баланс нематеріальні активи оцінюються по собівартості відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи». Термін використання нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс, виходячи з:

- терміну використання подібних нематеріальних активів;
- передбачуваного морального зносу, правових чи інших подібних обмежень щодо строків використання та інших факторів.

Амортизація нематеріальних активів усіх груп нараховується прямолінійним методом, протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкту активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 10 років. У випадках, якщо очікувана в майбутньому корисність нематеріального активу зменшується, терміни його використання можуть переглядатися. Ліквідаційна вартість нематеріального активу дорівнює нулю. Нематеріальний актив первісно оцінюється за собівартістю.

2.6. Знецінення матеріальних і нематеріальних активів

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

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

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

2.7. Запаси

Запаси на дату звітності оцінюються за найменшою з двох вартостей: витратами на придбання або чистою вартістю реалізації.

Товариство визнає запаси активами, якщо :

- існує ймовірність того, що підприємство отримуватиме в майбутньому економічну вигоду, пов'язану з їх використанням;
- їх вартість може бути достовірно визначена.

Запаси оцінюються за собівартістю (витрати на придбання). Витрати на придбання складаються з ціни придбання та податків, окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами. Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (FIFO) у розрізі відповідної одиниці запасів та місць останнього зберігання запасів.

2.8. 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.

2.9. 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.

У Звіті про рух грошових коштів грошові кошти або їх еквіваленти включають грошові кошти, відповідно до визначення вище.

2.10. Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має поточні зобов'язання (юридичні або конструктивні) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що відтік ресурсів, що уособлює економічні вигоди, буде потрібний для погашення зобов'язання, і сума зобов'язань може бути достовірно визначена. Якщо Товариство припускає деякі або всі з відшкодування витрат, як наприклад, за договором страхування, сума відшкодування відображається як окремий актив, але тільки за умови безперечного відшкодування.

Витрати, що відносяться до забезпечень, відображаються у Звіті про сукупний дохід за вирахуванням суми відшкодування. Якщо вплив вартості грошей суттєвий, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає ризики, притаманні даним зобов'язанням. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечень з часом визнається як фінансові витрати.

2.11. 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. 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.

Доходи або витрати за договорами операційної оренди (якщо строк оренди не перевищує 12 місяців) визнаються у Звіті про сукупний дохід лінійним методом протягом строку оренди.

2.12. Визнання доходів

Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої, або яка має бути отримана; та становлять суми до отримання від покупців від продажу мінеральних вод, 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.

2.13. Визнання витрат

Витрати визнаються Товариством, якщо виконуються наступні умови: сума витрат може бути достовірно визначена, і виникає зменшення в майбутньому економічних вигод, пов'язаних 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 економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу між відповідними звітними періодами.

2.14. Податок на додану вартість

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

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.

2.15. 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 зобов'язання 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 становила 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма податковими різницями, за винятком випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та на момент угоди не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток.

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

2.16. 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.

2.17. Власний капітал

Станом на 31.12.2021р. статутний капітал Товариства сформовано повністю, додаткові внески не вносились.

2.18. 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 малою ймовірною.

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 застосувало з 1 січня 2021 року:

Реформа процентної ставки – Етап 2

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

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

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

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

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

оправки 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.

Дані поправки не мають істотного впливу на фінансову звітність Товариства у 2021 році.

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 застосовувати 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 оподатковуваного 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 компоненту 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:

4.1. Безперервність діяльності

Існували такі події та умови на звітну дату:

Діяльність Товариства у 2021 році 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»

У серпні 2020 року Товариством проведена робота по запровадженню обліку спожитих мінеральних вод споживачами у бюветі мінеральних вод, з отриманням плати за мінеральні води, з метою покриття витрат, забезпечення покриття торгівельної та іншої кредиторської заборгованості.

Товариство отримувало в 2021 році в основному дохід від оптової та роздрібною торгівлі мінеральними водами. Об'єми споживання мінеральних вод, залежать від потреб лікувально-оздоровчих та санаторно-курортних закладів, а також кількості відпочиваючих (гостей, пацієнтів), які там проживають та споживають мінеральну воду.

Неодноразово протягом 2021 року карантинні заходи то посилювались, то послаблювались, у відповідності до ситуації, яка складалась в Україні в цілому, або на певній території України.

Незважаючи на важку ситуацію, керівництву Товариства все ж таки вдалось в 2021 році збільшити доходи майже в 2 рази в порівнянні з 2020 роком та отримати прибуток. Відповідно було розроблено план заходів, щодо мінімізації використання енергоресурсів, водо та теплопостачання. З покупцями та замовниками мінеральних вод, проводились постійні переговори та заходи, щодо покриття заборгованості перед нашим Товариством. Керівництво вважає, що вжило всіх заходів для стабілізації Товариства та підвищення показників його ліквідності в 2021р.

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.

В воєнний час – практично 90% санаторіїв перепрофільовані на готелі та хостели, відповідно не надають лікувальних послуг, а це в свою чергу відповідно вносить корективи в роботу Товариства. Але відпочивальники, які проживають в приватному секторі або в готелях, санаторіях, все ж таки відвідують бювет і самотужки оздоровляються лікувальними ресурсами Курорту -Трускавця. На сьогоднішній день не спостерігається особливого спаду в реалізації мінеральних вод Споживачам, але відповідно спрогнозувати очікувані обсяги від реалізації неможливо в цій нелегкій ситуації в країні. Товариство також не спостерігає потенційної тенденції несплати покупцями та замовниками зобов'язань перед Товариством. Але відповідно 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 того, щоб не зазнати значних збитків в теперішніх умовах та забезпечити не закриття підприємства в майбутньому, а при потребі : забезпечити підтримку та відновлення бізнесу, здійснюючи постійну роботу над вирішенням питання способів фінансового оздоровлення ТОВ «Трускавецькі лікувальні води», в тому числі з залучення потенційних інвесторів та нових інвестицій.

4.2. 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.

4.3. 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 покупців. Якщо існує погіршення кредитоспроможності основних покупців або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнитись від таких оцінок.

4.4. Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій вони можуть бути використані для заліку з можливим майбутнім оподаткуванням 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.

4.5. 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.

4.6. 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.

4.7. 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 неврегульованими претензіями, а також з іншими умовними зобов'язаннями. Судження керівництва необхідне при оцінці ймовірності успішного вирішення позову або визначення величини зобов'язання, у випадку вирішення спору не на користь Товариства. Через невизначеність оцінки, яка властива даному процесу, фактичні витрати можуть відрізнитися від первісних оцінок. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

5. ВИРУЧКА

Об'єктом обліку виручки є індивідуальний контракт з клієнтом. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);

- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;

є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені. За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, виручка була представлена наступним чином:

	2021 р.	2020 р.
Доходи від продажу мінеральних вод	22 807	9 488
Дохід від продажу інших робіт та послуг	199	100
	23 006	9 588

6. СОБІВАРТІСТЬ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, собівартість була представлена наступним чином:

	2021 р.	2020 р.
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(4 587)	(3 786)
Податки	(1 785)	(1 308)
Електроенергія, тепlopостачання та інші комунальні послуги	(1 664)	(1 217)
Амортизація активів за договорами оренди	(1 071)	(1 081)
Охоронні послуги	(1 070)	(812)
Ремонтно-відновлювальні роботи та технічне обслуговування основних засобів	(981)	(447)
Амортизація об'єктів	(928)	(1 863)
Матеріальні затрати	(287)	(302)
Добровільне страхування майна	(174)	-
Витрати на проведення аналізів	-	-
Інші витрати	(58)	(88)
	(12 605)	(10 904)

7. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, загальні та адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2021 р.	2020 р.
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(1 658)	(1 202)
Консалтингові послуги	(568)	-
Аудиторські послуги	(450)	(64)
Послуги з обслуговування основних засобів	(189)	-
Юридичні витрати	(84)	-
Амортизація об'єктів	(83)	(34)
Амортизація активів за договорами оренди	(60)	(64)
Електроенергія, тепlopостачання та інші комунальні послуги	(51)	(38)
Послуги по доопрацюванню програмного забезпечення	(28)	(20)
Комісія банку, адміністративний та судовий збір	(16)	(15)
Матеріальні затрати	(17)	(10)
Інші витрати	(71)	(32)
	(3 275)	(1 479)

8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, витрати на збут були представлені наступним чином:

	2021 р.	2020 р.
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(1 850)	-
Матеріальні затрати (Вартість використаних карток споживача)	(340)	(127)
Послуги банку (інкасація, еквайрингові послуги)	(82)	(16)
Амортизація об'єктів	(8)	-
	(2 280)	(143)

9. ІНШІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, інші доходи/(витрати) були представлені наступним чином:

	2021 р.	2020 р.
Інші доходи		
Дохід від карантинної пільги (звільнення від орендної плати) за земельні ділянки та орендовані об'єкти нерухомості	-	155
Інші доходи (отримані відсотки за залишками коштів на рахунках)	130	31
Інші доходи (отримані штрафи, пені, неустойки)	-	19
Повернення раніше списаного судового збору	-	4
Дохід від модифікації договорів оренди	634	3
	764	212
Інші витрати		
Резерв сумнівних боргів	(305)	(177)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(100)	(42)
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	(5)
	(405)	(224)

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, фінансові доходи/(витрати) були представлені наступним чином:

	2021 р.	2020 р.
Фінансові доходи		
Фінансові доходи від дисконтування договорів отриманих повертних фінансових допомог	200	371
Фінансові доходи від дисконтування договорів наданих позик	2	1
	202	372
Фінансові витрати		
Фінансові витрати по договорах оренди	(954)	(1 027)
Фінансові витрати від дисконтування договорів отриманих повертних фінансових допомог	(268)	(174)
Фінансові витрати від дисконтування договорів наданих позик	-	(3)
	(1 222)	(1 204)

11. ВИТРАТИ НА ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, були представлені наступним чином:

	2020 р.	2019 р.
Заробітна плата	(6 245)	(3 729)
Витрати на соціальні внески	(1 312)	(841)
Витрати на забезпечення майбутніх витрат персоналу	(638)	(460)
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані з нею витрати	(4 587)	(3 786)
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані з нею витрати	(1 658)	(1 202)
Заробітна плата персоналу, що забезпечує збут лікувальних ресурсів та пов'язані з нею витрати	(1 850)	-
Заробітна плата іншого персоналу та пов'язані з нею витрати	(100)	(42)
	(8 195)	(5 030)
Середньооблікова чисельність працівників	76	80

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

	2021 р.	2020 р.
Поточні витрати з податку	-	-
Доходи (витрати) по відстроченому податку	267	-

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

	2021 р.	2020 р.
Прибуток/(збиток) до оподаткування	4 185	(3 782)
Витрати (доходи) з податку на прибуток за ставкою 18%	(753)	681
Доходи (витрати) від визнання ВПА по податковим збиткам	1 020	(681)
Всього доходи (витрати) з податку на прибуток	267	0

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

	31 грудня 2020 р.	Звіт про сукупний дохід	31 грудня 2021 р.
Податкові збитки	0	267	267
Всього податок на прибуток	0	0	0

	31 грудня 2019 р.	Звіт про сукупний дохід	31 грудня 2020 р.
Податкові збитки	0	0	0
Всього податок на прибуток	0	0	0

В минулих періодах Товариство не визнавало ВПА по податковим збиткам, так як не очікувалось отримання достатнього прибутку. Проте протягом 2021р. Товариство отримало прибуток. В податковому обліку податок на прибуток не сплачувався, так як в зменшення податкового прибутку було використані накоплені податкові збитки минулих років. Так як очікується отримання прибутку і в 2022р., Товариство змінило свої оцінки та визнало станом на 31.12.2021р. ВПА по залишку невикористаного податкового прибутку.

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Наступна таблиця представляє рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, приладдя та інвентар, інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції в основні засоби	Всього
Первісна вартість					
На 01 січня 2020 р.	11 271	56	187	2 441	13 955
Надходження	411	164	1 308	-97	1 786
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 р.	11 682	220	1 495	2 344	15 741
На 01 січня 2021 р.	11 682	220	1 495	2 344	15 741
Надходження	0	64	93	1 817	1 974
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 р.	11 682	284	1 588	4 161	17 715
Накопичена амортизація					
На 01 січня 2020 р.	429	7	127	-	563
Нарахування	710	28	1 125	-	1 863
На 31 грудня 2020 р.	1 139	35	1 252	-	2 426
На 01 січня 2021 р.	1 139	35	1 252	-	2 426
Нарахування	729	49	151	-	929
На 30 грудня 2021 р.	1 868	84	1 403	-	3 355
Балансова вартість					
На 01 січня 2020 р.	10 842	49	60	2 441	13 392
На 31 грудня 2020 р.	10 543	185	243	2 344	13 315
На 01 січня 2021 р.	10 543	185	243	2 344	13 315
На 30 грудня 2021 р.	9 814	200	185	4 161	14 360

Більшість активів були придбані Товариством у ПрАТ «Трускавецькурорт» протягом 2019 р. та I кварталу 2020р.. Ринкова вартість суттєвих об'єктів була підтверджена незалежним оцінювачем. В звітності основні засоби визначаються за первісною вартістю.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. основні засоби Товариства не виступали в якості забезпечення за договорами позик.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, збитки від знецінення основних засобів не визнавалися.

14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Наступна таблиця представляє рух нематеріальних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року:

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Права на комерційні позначення	Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість					
На 01 січня 2020 р.	32	19	-	32	83
Надходження	360	34	-	41	435
Вибуття				-	-
На 31 грудня 2020 р.	392	53	-	73	518
На 01 січня 2021 р.	392	53	-	73	518
Надходження	43	-	121	-73	91
Вибуття					-
На 31 грудня 2021 р.	435	53	121	-	609
Накопичена амортизація					
На 01 січня 2020 р.	8	-	-	-	8
Нарахування	26	7	-	-	33
На 31 грудня 2020 р.	34	7	-	-	41
На 01 січня 2021 р.	34	7	-	-	41
Нарахування	74	7	9	-	90
На 31 грудня 2021 р.	108	14	9	-	131
Балансова вартість					
На 01 січня 2020 р.	24	19	-	32	75
На 31 грудня 2020 р.	358	46	-	73	477
На 01 січня 2021 р.	358	46	-	73	477
На 31 грудня 2021 р.	327	39	112	-	478

28.12.2020 р. між ПРАТ «Трускавецькурорт» та ТОВ «Трускавецькі лікувальні води» укладено договори про передачу права власності на торгівельні марки (знаки для товарів і послуг) «ЛІКУВАЛЬНА «НАФТУСЯ» ТРУСКАВЕЦЬКОГО РОДОВИЩА» (свідоцтво на знак для товарів і послуг № 29866,29867,29868) та «НАФТУСЯ» (свідоцтво на знак для товарів і послуг № 31207, 31208). Державним підприємством «Український інститут інтелектуальної власності» на основі поданих заяв правонаступника власника свідоцтв (ТОВ «Трускавецькі лікувальні води») 10.03.2021 р. було прийнято рішення про опублікування в бюлетні «Промислова власність» та внесення змін до Державного реєстру свідоцтв України на торгівельні марки відомостей про передачу виключних майнових прав інтелектуальної власності на торгівельні марки від ПРАТ «Трускавецькурорт» до ТОВ «Трускавецькі лікувальні води». Торгівельні марки обліковуються в обліку за первісною вартістю (витрат, які сплачено за придбання та перереєстрацію).

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, збитки від знецінення

нематеріальних активів не визнавалися.

15. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ - ДОГОВОРИ ОРЕНДИ

Наступна таблиця представляє рух необоротних активів (договорів оренди) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року:

	Земля орендована	Нежитлові приміщення орендовані	Всього
108			
Первісна вартість			
На 01 січня 2020 р.	4 038	269	4 307
Приріст активів	1 557	487	2 044
Вибуття (модифікація активів)	-	358	14
На 31 грудня 2020 р.	5 595	398	5 993
На 01 січня 2021 р.	5 595	398	5 993
Приріст (модифікація) активів	1 606	-	1 606
Вибуття (модифікація) активів	-	182	182
На 31 грудня 2021 р.	7 201	216	7 417
Накопичена амортизація			
На 01 січня 2020 р.	336	110	446
Нарахування	912	234	1 146
Списання	-	344	344
На 31 грудня 2020 р.	1 248	0	1 248
На 01 січня 2021 р.	1 248	0	1 248
Нарахування	932	199	1 131
Списання	-	91	91
На 31 грудня 2021 р.	2 180	108	2 288
Балансова вартість			
На 01 січня 2020 р.	3 702	159	3 861
На 31 грудня 2020 р.	4 347	398	4 745
На 01 січня 2021 р.	4 347	398	4 745
На 31 грудня 2021 р.	5 021	108	5 129

Договори оренди з низькою вартістю базового активу (еквівалент 5 тис.Євро), або які визнані, як короткострокові, 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 оренди Товариство орендує земельні ділянки у Трускавецької міської ради, а нежитлові приміщення – у ПРАТ «Трускавецькурорт». 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 орендних об'єктів 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 в разі зміни базових показників. Відшкодування орендарем орендодавцю вартості комунальних послуг, розглядається як змінна частина оренди та визнається в поточних витратах протягом терміну оренди.

Витрати по договорах оренди представлені в фінансовій звітності наступним чином:

	2021 р.	2020 р.
Нараховано амортизацію об'єкта права користування	(1 131)	(1 146)
Нараховано відсотки за орендними платежами	(954)	(1 027)
Компенсація комунальних витрат по оренді нежитлової нерухомості	(274)	(286)
Витрати на короткострокову оренду (основний платіж) земельний податок	-	(1)
Витрати на короткострокову оренду (основний платіж) оренда нерухомості	-	-
Всього витрат по договорах оренди	(2 359)	(2 460)
Доходи від надання карантинної пільги за договорами оренди	-	155
Доходи від модифікації договорів оренди	634	3
Всього доходів по договорах оренди	634	158
Всього	(1 725)	(2 302)

16. ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю. До складу довгострокової заборгованості віднесена кредиторська заборгованість за договорами оренди.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. структура балансової вартості зобов'язань по орендованих активах були представлені наступним чином:

	31.12.2021 р.	31.12.2020р.
Зобов'язання по орендованих активах на початок періоду	5 142	3 934
Визнання зобов'язань за новими договорами	-	1 955
Перерахунок в зв'язку з модифікацією договорів	1 515	58
Коригування за рахунок витрат (прибутків)	(634)	13
Нараховані відсотки по орендованих активах	954	1 027
Карантинна пільга (звільнення від орендної плати)	-	(155)
Платежі по орендованих активах	(1 840)	(1 690)
Зобов'язання по орендованих активів, всього	5 137	5 142

	31.12.2021 р.	31.12.2020р.
Короткострокові зобов'язання по орендованих активів	1 290	886
Довгострокові зобов'язання по орендованих активів	3 847	4 256
Зобов'язання по орендованих активів, всього	5 137	5 142

17. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. залишки запасів були представлені наступним чином:

	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Інші матеріали	127	59
Матеріали	24	22
Будівельні матеріали	16	18
Запасні частини	7	3
Інші МШП	-	2
	174	104

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. Товариство не має запасів, які виступають в якості забезпечення за позиками.

18. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Торгова дебіторська заборгованість	1 896	762
Дебіторська заборгованість по виданим авансами за розрахунками з бюджетом	184	208
Інша дебіторська заборгованість	4	124
	28	47
Разом:	2 112	1 141
Резерв сумнівних боргів	(481)	(176)
Всього :	1 631	965

19. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. інші оборотні активи були представлені наступним чином:

	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
ПДВ по авансах отриманих	188	55
ПДВ по не отриманим податковим накладним	38	44
	226	99

20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. грошові кошти та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Грошові кошти на поточних рахунках	5 615	1 783
Гроші в дорозі	51	35
Готівкові кошти в касі	12	8
	5 678	1 826

Обмеження щодо використання коштів відсутні. За оцінками підприємства знецінення грошових коштів відсутнє.

21. СТАТУТНИЙ ТА ДОДАТКОВО ВНЕСЕНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. капітал, внесений власником, був представлений наступним чином:

	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Статутний капітал	10	10
	10	10

Статутний капітал представлений внесками засновників. Станом на 31.12.2021р. статутний капітал сформовано повністю, додаткові внески не вносились.

У 2021 р. та 2020 р., а також після звітної дати рішення щодо виплати дивідендів не приймалися.

22. ПОВОРОТНІ ФІНАНСОВІ ДОПОМОГИ

Товариство має укладені два договори на отримання поворотної фінансової допомоги, а саме : з ТОВ «ТРЕНС ІНВЕСТ» № 22/05/2020 від 22.05.2020 р. та з Стельмашуком О.В. №1 від 09.06.2020 р. Вищевказані договори відображені у балансі за теперішньою вартістю. При дисконтуванні договорів використана відсоткова ставка додаткових запозичень, на дату укладення договору, за даними статистичної звітності на сайті НБУ.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. короткострокова заборгованість за поворотними фінансовими допомогами, була представлений наступним чином:

	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
номінальна вартість	2 211	2211
теперішня вартість	2 082	2014
сума дисконту (дохід)	571	371
фінансові витрати (амортизація дисконту)	(442)	(174)

Вся заборгованість є короткостроковою, застави та гарантії не надавались.

23. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Торгова кредиторська заборгованість	2 671	2 716
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	650	550
Розрахунки за заробітною платою та пов'язаними нарахуваннями	259	167
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 129	330
Інші поточні зобов'язання (за необоротні активи)	17 222	16 042
Інші поточні зобов'язання (ПДВ по отриманих податкових накладних по авансах)	12	10
Інші поточні зобов'язання (короткострокова заборгованість за отриманою фінансовою допомогою за теперішньою вартістю)	2 082	2 014
	24 025	21 829

24. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. поточні забезпечення представлені наступним чином:

	2021 р.	2020 р.
<u>Забезпечення на оплату відпусток працівникам:</u>		
Сальдо на початок року	314	121
Нараховано	638	460
Використано	601	267
Сальдо на кінець року	351	314

25. 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

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 поточних або майбутніх вигод, пов'язаних 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 спеціального податку – рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.

Судові процеси

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

Станом на 31 грудня 2021 р. Товариство має неврегульовані судові процеси по відношенню до несвоечасно погашеної дебіторської заборгованості. Щодо такої дебіторської заборгованості Товариство оцінює та визнає резерв під знецінення такої заборгованості на кожну звітну дату.

Станом на 31 грудня 2021 р. забезпечення на урегулювання судових позовів не формувались, так як відсутні претензії зі сторони інших осіб, які б могли привести до нарахування суттєвих сум пені, штрафів, відшкодувань.

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

26. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

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

Власниками Товариства є наступні Учасники :

Учасник	Частка в статутному капіталі
Жербицький Володимир Геннадійович	50 %
Корнійко Світлана Миколаївна	26 %
Стельмашук Олександр Васильович	24 %
Всього	100 %

Сальдо за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р.:

Власник Товариства – Учасники:	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Інші поточні зобов'язання (короткострокова заборгованість за отриманою фінансовою допомогою за теперішньою вартістю)	782	768
	<u>782</u>	<u>768</u>

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року Товариство не нараховувало та не сплачувало дивіденди. Дивіденди не нараховувалися та не виплачувалися.

Сальдо за операціями з пов'язаними сторонами – Управлінським персоналом Товариства станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р.:

	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Управлінський персонал Товариства:		
Заборгованість за виданою позикою (короткострокова заборгованість за теперішньою вартістю)	-	18
Заборгованість за заробітною платою	6	2
	<u>6</u>	<u>20</u>

Протягом 12 місяців 2021 р. виплати за трудовими контрактами управлінському персоналу склали **93 тис.грн.** (за 12 місяців 2020 р. – **64 тис.грн.**).

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.

27. 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.

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 р.	31.12.2020 р.
Торгова дебіторська заборгованість	1 415	626
Інша дебіторська заборгованість	216	339
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 678	1 826
Загальний розмір кредитного ризику	<u>7 309</u>	<u>2 791</u>

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 торгової дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. представлений наступним чином:

	<u>Відсоток ризику</u>	<u>31.12.2021 р.</u>	<u>31.12.2020 р.</u>
Поточна	5%	629	333
Прострочена: до 30 днів	10%	113	66
Від 31-60 днів	15%	167	146
Від 61-90 днів	20%	180	15
Від 91-365 днів	40%	716	125
Більше 365 днів	50-100%	91	78
Резерв від знецінення	-	(481)	(137)
За вирахуванням резерву від знецінення		<u>1 415</u>	<u>626</u>

Аналіз дебіторської заборгованості за виданими авансами за строками виникнення станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. представлений наступним чином:

	<u>Відсоток ризику</u>	<u>31.12.2021 р.</u>	<u>31.12.2020 р.</u>
Поточна	-	77	60
Прострочена:	-		
Від 61-90 днів	-		108
Більше 365 днів	-	108	40
Резерв від знецінення	-		(40)
За вирахуванням резерву від знецінення		<u>185</u>	<u>168</u>

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

	<u>31.12.2021 р.</u>	<u>31.12.2020 р.</u>
На 1 січня	177	-
Нараховано за рік	304	177
Використано за рік	-	-
На 31 грудня	<u>481</u>	<u>177</u>

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. 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 продисконтовані потоки грошових

коштів, в тому числі валова сума зобов'язань з фінансової оренди, отриманої фінансової допомоги та торгової і іншої кредиторської заборгованості.

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення, що визначені договорами, станом на 31 грудня 2021 р. був представлений наступним чином:

	За вимогою	Менше, Ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Більше року	Всього
Заборгованість за поворотною фінансовою допомогою	-	-	2 082	-	2 082
Заборгованість за договорами оренди	-	322	968	3 847	5 137
Торгова та інша кредиторська заборгованість	17 806	4 137	-	-	21 943
	17 806	4 459	3 050	3 847	29 162

Аналіз фінансових зобов'язань за контрактними строками погашення на 31 грудня 2020 р. був представлений наступним чином:

	За вимогою	Менше, ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Більше року	Всього
Заборгованість за поворотною фінансовою допомогою	-	-	2 014	-	2014
Заборгованість за договорами оренди	-	221	665	4 256	5 142
Торгова та інша кредиторська заборгованість	18 021	1 794	-	-	19 815
	18 021	2 015	2 679	4 256	26 971

28. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Метою управління капіталом є забезпечення здатності Товариства продовжувати діяльність в майбутньому на безперервній основі з метою забезпечення постачання мінеральної води та послуг для курорту Трускавець.

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

29. 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 Підприємства станом на 31.12.2021 року та 31.12.2020 року представлені наступним чином:

	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 443	673
Торгова дебіторська та інша дебіторська заборгованість	1 443	655
Короткострокова дебіторська заборгованість за позиною (теперішня вартість)	-	18
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 678	1 826
Всього фінансові активи	7 121	2 499
Фінансові зобов'язання		
Довгострокова кредиторська заборгованість за операціями фінансової оренди	3 847	4 256
Поточна заборгованість за операціями оренди	1 290	886
Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість	19 905	18 768
Короткострокова кредиторська заборгованість за фінансовою допомогою (теперішня вартість)	2 082	2 014
Всього фінансові зобов'язання	27 124	25 924

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2021 року Товариство здійснює свої операції в ході введення в країні воєнного стану. Відповідно є дуже багато ризиків в звичайній діяльності Товариства та неможливо передбачити їх.

Так, як діяльність Товариства залежить від об'ємів споживання мінеральних вод, а саме від потреб лікувально-оздоровчих та санаторно-курортних закладів, а також кількості відпочиваючих (гостей, пацієнтів), які там проживають та споживають мінеральну воду. Відповідно спрогнозувати очікувані обсяги від реалізації неможливо в цій нелегкій ситуації в країні.

На час карантину, а тепер вже і на час воєнного стану розроблено певний план заходів, щодо мінімізації використання енергоресурсів, водо- та теплопостачання. З покупцями та замовниками мінеральних вод, проводяться постійні переговори та заходи щодо покриття заборгованості перед Товариством. Відповідно, Товариство не спостерігає потенційної тенденції несплати покупцями та замовниками своїх зобов'язань. Разом з тим, в подальшому передбачити фінансову спроможність покупців та замовників послуг Товариство не може, відповідно, як і свою.

Так, як ракетно - бомбові удари наносяться по всіх областях України, то відповідно немає гарантії того, що завтра ракетою не будуть пошкоджені активи підприємства і непотрібно буде проводити вкладення коштів на реконструкцію та відновлення бізнесу.

Управлінський персонал спостерігає за ситуацією та відповідно за необхідності готовий додатково вносити коригування до фінансової звітності, за потреби, щойно зможе оцінити вплив дуже багато ризиків в звичайній діяльності Товариства.

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

31. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена керівництвом 15 квітня 2022 року.

Керівник



А.М. Тарнавський

Головний бухгалтер



О.І. Когут