

Фінансова звітність
ТОВ «Трускавецькі лікувальні води», що
закінчився 31 грудня 2023 року.

Баланс (звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Актив	Прим.	Код рядка	31.12.2021	31.12.2022
1		2	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	15	1000	595	542
первісна вартість	15	1001	851	951
накопичена амортизація	15	1002	256	409
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	14	1010	15 127	14 454
первісна вартість	14	1011	19 374	19 683
знос	14	1012	4 247	5 229
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	-	-
Інші необоротні активи	16	1090	4 705	3 132
Усього за розділом I		1095	20 427	18 128
II. Оборотні активи				
Запаси	18	1100	299	278
Виробничі запаси	18	1101	299	278
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	19	1125	921	313
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	19	1130	225	455
з бюджетом	19	1135	11	7
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за		1140	-	-

розрахунками з нарахованих доходів				
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	19	1155	16	30
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	21	1165	1 631	2 746
Готівка	21	1166	24	51
Рахунки в банках	21	1167	1 575	2 657
Витрати майбутніх періодів		1170	25	28
Інші оборотні активи	20	1190	315	446
Усього за розділом II		1195	3 443	4 303
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	23 870	22 431

Пасив	Прим.	Код рядка	31.12.2021	31.12.2022
1		2	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	22	1400	10	10
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Емісійний дохід		1411	-	-
Накопичена курсова різниця		1412	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	13	1420	(3 585)	(2 497)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	(3 575)	(2 487)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	17	1515	3 052	1 242
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	3 052	1 242
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			-	-
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	17	1610	1 653	1 890

товари, роботи, послуги	24	1615	2 714	2 583
розрахунками з бюджетом	24	1620	457	500
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування	24	1625	18	14
розрахунками з оплати праці	24	1630	121	132
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	24	1635	1 748	2 387
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточні забезпечення	25	1660	254	215
Доходи майбутніх періодів		1665		
Інші поточні зобов'язання	24	1690	17 428	15 955
Усього за розділом III		1695	24 393	23 676
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
У. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду				
Баланс		1900	23 870	22 431

Керівник

А.М.Тарнавський

Головний бухгалтер

О.І.Когут



Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

І. 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)	6	2000	15 289	12 815
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7	2050	(9 833)	(10 666)
Валовий:				
прибуток		2090	5 456	2 149
збиток		2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	10	2120	645	431
Адміністративні витрати	8	2130	(2 267)	(2 443)
Витрати на збут	9	2150	(1 632)	(1 657)
Інші операційні витрати	10	2180	(481)	(176)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	1 721	
збиток		2195		(1 696)
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи	11	2220	421	590
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	11	2250	(1 054)	(914)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	1 088	
збиток		2295	-	(2 020)
Витрати (дохід) з податку на прибуток		2300	-	(267)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			-	-
прибуток		2350	1 088	-
збиток		2355	-	(2 287)

ІІ. 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)	13	2465	1 088	(2 287)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	495	507
Витрати на оплату праці		2505	4 044	4 789
Відрахування на соціальні заходи		2510	885	990
Амортизація		2515	3 029	2 530
Інші операційні витрати		2520	5 760	6 126
Разом		2550	14 213	14 942

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 2023 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	7 867	5 828
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	73	98
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	12 119	10 741
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	18	65
Надходження від боржників неустойки, штрафів та пені	3035	-	8
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отриманих роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 292)	(3 715)
Праці	3105	(3 302)	(4 065)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(950)	(1 100)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4 438)	(4 236)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 486)	(1 949)
Зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(1 952)	(2 287)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 247)	(2 124)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(28)	(38)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Інші витрачання	3190	(112)	(94)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 708	1 368
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	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(464)	(3 582)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(464)	(3 582)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(716)	(632)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 702)	(1 201)
Інші платежі	3390	(1 711)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(4 129)	(1 833)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 115	(4 047)
Залишок коштів на початок року	3405	1 631	5 678
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 746	1 631

Керівник _____ А.М. Тарнавський

Головний бухгалтер _____ О.І. Когут



Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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	-	-	-	(3 585)	-	-	(3 575)
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10	-	-	-	(3 585)	-	-	(3 575)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 088	-	-	1 088
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	-	-	-	-	1 088	-	-	1 088
Залишок на кінець року	4300	10	-	-	-	(2 497)	-	-	(2 487)

Керівник

А.М.Тарнавський

Головний бухгалтер

О.І.Когут



Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

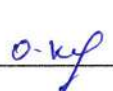
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10	-	-	-	(1 298)	-	-	(1 288)
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10	-	-	-	(1 298)	-	-	(1 288)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(2 287)	-	-	(2 287)
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	-	-	-	-	(2 287)	-	-	(2 287)
Залишок на кінець року	4300	10	-	-	-	(3 585)	-	-	(3 575)

Керівник

 А.М.Тарнавський

Головний бухгалтер

 О.І.Когут



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ТРУСКАВЕЦЬКІ ЛІКУВАЛЬНІ ВОДИ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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 2023 р. середня чисельність працівників Товариства становила 50 працівник.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ.

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Нестабільність політичної та економічної ситуації в Україні, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют спостерігалась в попередніх роках і спостерігається у 2023 році також.

Прискорення інфляції у 2021 році було загальносвітовою тенденцією, насамперед через швидке відновлення економічної активності після коронавірусної кризи на тлі збоїв у процесах постачання, пов'язаних із карантинними обмеженнями в Україні. Це зокрема призвело до здорожчання енергоносіїв, сировини та комплектуючих. Прискоренню інфляції в Україні сприяли й відповідні глобальні чинники. З іншого боку, інфляцію в Україні прискорювали також і внутрішні фактори. Серед них – стабільний споживчий

попит, який сприяв зростанню доходів населення та покращенню споживчих настроїв, а також збільшенню витрат виробництва, у тому числі заробітної плати.

Протягом 2022 -2023 рр. у результаті загарбницької війни з боку російської федерації, яка триває з 24 лютого 2022 року та продовжується, відбулися значні зміни в діловому середовищі та умовах ведення бізнесу. 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. Окремі санаторно-курортні заклади, які співпрацювали з Товариством, призупинили свою роботу, деякі перепрофільовані на інші види діяльності, а в більшості – зменшилась кількість відпочивальників. Відповідно спрогнозувати очікувані обсяги від реалізації неможливо в цій нелегкій ситуації в країні. Але у 2023 році спостерігається тенденція поетапного невеликого зростання обсягів реалізації лікувальних ресурсів, практично майже на 20 % у порівнянні з минулим періодом.

Відповідно до плану забезпечення безперервності бізнесу, що був розроблений керівництвом на початку 2021 року, а потім переглянутий і у 2022- 2023 роках, Товариство не припиняло / не призупиняло поточну операційну діяльність та продовжує надавати послуги відпочивальникам.

Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Товариства, за існуючими обставинами подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу. Ця фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з невизначеністю оцінки ефекту цього впливу, що може вплинути на майбутні операції.

3. СНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа представлення та підготовки

Відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-УІІІ «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.

3.2. 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.

3.3. 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.

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).

Амортизація основних засобів 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 вивантачі 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.

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.

3.4. 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.

3.5. Знецінення матеріальних і нематеріальних активів

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

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

3.6. 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 отримує 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.

3.7. 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.

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.

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.

3.8. 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.

3.9. 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.

3.10. 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.

3.11. 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.

3.12. 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.

3.13. Податок на додану вартість

Теперішня ставка податку на додану вартість (ПДВ) складає 20% від оподаткованої вартості внутрішніх поставок, імпортих 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.

3.14. 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 2023 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.

3.15. 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.

3.16. Власний капітал

Станом на 31.12.2023р. статутний капітал Товариства сформовано повністю, додаткові внески не вносились.

3.17. 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.

4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.1 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 2023 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Товариство вперше застосувала з 1 січня 2023 року:

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 щодо застосування МСФЗ "Розкриття інформації про облікову політику"

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 «Формування суджень про суттєвість» містять вказівки та приклади, які допоможуть суб'єктам господарювання застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Поправки спрямовані на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як суб'єкти господарювання повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Ці поправки вплинули на розкриття Товариством облікової політики, але не на оцінку, визнання або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Товариства.

Поправки до МСБО 8 - "Визначення облікових оцінок"

Поправки до МСБО 8 пояснюють різницю між змінами в облікових оцінках, змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Вони також пояснюють, як суб'єкти господарювання використовують методи вимірювання та вхідні дані для розробки облікових оцінок.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

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

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» звужують сферу застосування винятку для початкового визнання, тому воно більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, таких як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатацію.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 12 - Міжнародна податкова реформа — Правило щодо недооподаткованих платежів

Поправки до МСБО 12 були внесені у відповідь на загальні правила протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування ОЕСР (Pillar Two) і включають:

- Обов'язковий тимчасовий виняток із визнання відстрочених податків та розкриття інформації про відстрочені податки, що виникають у результаті юрисдикційного впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування; та
- Вимоги щодо розкриття інформації для суб'єктів господарювання, яких це стосується, щоб допомогти користувачам фінансової звітності краще зрозуміти вплив на оподаткування суб'єкта господарювання в результаті впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування, особливо до дати його вступу в силу.

Обов'язковий тимчасовий виняток, використання якого має бути розкрито, застосовується негайно. Решта вимог щодо розкриття інформації застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, але не до проміжних звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2023 року або раніше.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» — це всеосяжний новий стандарт бухгалтерського обліку для страхових контрактів, який охоплює визнання та оцінку, представлення та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». МСФЗ 17 застосовується до всіх типів договорів страхування (тобто договорів страхування життя, страхування, не пов'язаного з життям, прямого страхування та перестрахування), незалежно від типу суб'єктів господарювання, які їх випускають, а також до певних гарантій та фінансових інструментів із функціями дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Загальна мета МСФЗ 17 полягає в тому, щоб забезпечити комплексну модель бухгалтерського обліку для страхових контрактів, яка є більш корисною та послідовною для страховиків, охоплюючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Спеціальні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.

Цей стандарт не застосовується до Товариства.

4.2. 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, та набрали чинності :

Поправки до МСФЗ 16 - Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді

У вересні 2022 року IASB випустив поправки до МСФЗ (IFRS) 16, щоб уточнити вимоги, які продавець-орендар використовує для оцінки зобов'язань з оренди, що виникають під час операції з продажу та зворотної оренди, щоб гарантувати, що продавець-орендар не визнає жодної суми прибутку чи збитку що стосується права використання, яке він

зберігає.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до операцій з продажу та зворотної оренди, укладених після дати першого застосування МСФЗ 16. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

Очікується, що ці поправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 1 - Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних

У січні 2020 року та жовтні 2022 року IASB випустив поправки до параграфів 69–76 МСБО 1, щоб конкретизувати вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Поправки уточнюють:

- Що означає право на відстрочку врегулювання
- Право на відстрочку має існувати на кінець звітного періоду
- На цю класифікацію не впливає ймовірність того, скористається чи ні суб'єкт господарювання своїм правом на відстрочку
- Умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо вбудований похідний інструмент у конвертоване зобов'язання сам є інструментом власного капіталу

Крім того, було введено вимогу щодо необхідності розкриття інформації, коли зобов'язання, що впливають із кредитної угоди, класифікуються як непоточні, а право суб'єкта господарювання відстрочити погашення залежить від дотримання майбутніх умов протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.

Очікується, що ці поправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників

У травні 2023 року IASB випустив поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», щоб уточнити характеристики угод фінансування постачальників і вимагати додаткових розкриттів щодо таких угод. Вимоги щодо розкриття інформації, які містяться в поправках, спрямовані на те, щоб допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, грошові потоки та ризик ліквідності.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволено дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

Очікується, що ці поправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

5. 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:

5.1. Безперервність діяльності

Існували такі події та умови на звітну дату:

Товариство в основному отримує дохід від оптової та роздрібної 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.

Діяльність Товариства у 2020-2023 роках відбувалася та відбувається в умовах не тільки політичних, ділових та економічних змін, фінансової нестабільності та недосконалості законодавства, а й також в складних умовах, а саме :

- спричинених поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID – 19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» ,
- запровадження військового стану у зв'язку із вторгненням Російської Федерації на територію України .

Неодноразово протягом 2020-2023 років карантинні заходи то посилювались, то послаблювались, у відповідності до ситуації, яка складалась в Україні в цілому, або на певній території України.

Але ситуація ускладнилась подіями після 24 лютого 2022 року. 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 у 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, вносить корективи в роботу Товариства. Але відпочивальники, які проживають в приватному секторі або в готелях, санаторіях, все ж таки відвідують бювет і самотужки оздоровлюються лікувальними ресурсами Курорту -Трускавця. Аналізуючи доходи від реалізації лікувальних ресурсів за 2023 рік у порівнянні з 2022 роком можна зробити висновок, що вони поетапно збільшуються. Якщо співставляти 2022 і 2023 рр., то доходи збільшились в середньому на 20 %. Спрогнозувати очікувані обсяги від реалізації неможливо в цій нелегкій ситуації в

країні. Товариство не спостерігає потенційної тенденції несплати покупцями та замовниками зобов'язань перед Товариством. Але спрогнозувати подальшу фінансову стабільність покупців Товариство 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 вибору способів фінансового оздоровлення ТОВ «Трускавецькі лікувальні води», в тому числі з залучення потенційних інвесторів та нових інвестицій.

5.2. 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.

5.3. 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.

5.4. Відстрочений податок

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

5.5. 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.

5.6. 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.

5.7. 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 відрізнятись від первісних оцінок. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

6. 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 період, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 року, виручка була представлена наступним чином:

	2023 р.	2022 р.
Доходи від продажу мінеральних вод	14 672	12 472
Дохід від продажу інших робіт та послуг	617	343
	15 289	12 815

7. СОБІВАРТІСТЬ

За період, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 року, собівартість була представлена наступним чином:

	2023 р.	2022 р.
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(2 583)	(3 178)
Податки	(1 204)	(1 158)
Електроенергія, теплопостачання та інші комунальні послуги	(1 665)	(1 390)
Амортизація активів за договорами оренди	(1 842)	(1 453)
Охоронні послуги	(909)	(985)
Ремонтно-відновлювальні роботи та технічне обслуговування основних засобів	(336)	(1 103)
Амортизація об'єктів	(1 018)	(922)
Матеріальні затрати	(127)	(177)
Добровільне страхування майна	-	(243)
Інші витрати	(149)	(57)
	(9 833)	(10 666)

8. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За період, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 року, загальні та адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2023 р.	2022 р.
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(1 120)	(1 265)
Аудиторські послуги	(412)	(412)
Консалтингові послуги	(-)	(170)
Послуги з обслуговування основних засобів	(289)	(267)
Амортизація об'єктів	(117)	(95)
Амортизація активів за договорами оренди	(52)	(60)
Електроенергія, теплопостачання та інші комунальні послуги	(124)	(61)
Послуги по доопрацюванню програмного забезпечення	(24)	(6)
Комісія банку, адміністративний та судовий збір	(17)	(14)
Матеріальні затрати	(17)	(11)
Короткострокова оренда	(17)	-
Інші витрати	(78)	(82)
	(2 267)	(2 443)

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За період, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 року, витрати на збут були представлені наступним чином:

	2023 р.	2022 р.
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(1 183)	(1 271)
Матеріальні затрати	(351)	(319)
(Вартість використаних карток споживача)	(98)	(67)
Послуги банку (інкасація, еквайрингові послуги)	(1 632)	(1 657)

10. ІНШІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ

За період, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 року, інші доходи/(витрати) були представлені наступним чином:

	2023 р.	2022 р.
<u>Інші доходи</u>		
Інші доходи (отримані відсотки за залишками коштів на рахунках)	36	43
Інші доходи (зменшення розміру резерву сумнівних боргів)	366	150
Дохід від модифікації договорів оренди	243	230
Інші доходи (отримані штрафи, пені, неустойки)	-	5
Повернення раніше списаного судового збору	-	3
	645	431
<u>Інші витрати</u>		
Резерв сумнівних боргів	(1)	(111)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(43)	(65)
Фінансові витрати від дисконтування договорів отриманих поворотних фінансових допомог	(437)	-
	(481)	(176)

11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ

За період, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 року, фінансові доходи/(витрати) були представлені наступним чином:

	2023 р.	2022 р
<u>Фінансові доходи</u>		
Фінансові доходи від дисконтування договорів отриманих поворотних фінансових допомог	421	590
	421	590
<u>Фінансові витрати</u>		
Фінансові витрати по договорах оренди	(709)	(607)
Фінансові витрати від дисконтування договорів отриманих поворотних фінансових допомог	(345)	(307)
	(1 054)	(914)

12. ВИТРАТИ НА ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ

За період, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 року, були представлені наступним чином:

	2023 р.	2022 р
Заробітна плата	(3 727)	(4 349)
Витрати на соціальні внески	(885)	(990)
Витрати на забезпечення майбутніх витрат персоналу	(317)	(440)
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані з нею витрати	(2 583)	(3 178)
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані з нею витрати	(1 120)	(1 265)
Заробітна плата персоналу, що забезпечує збут лікувальних ресурсів та пов'язані з нею витрати	(1 183)	(1 271)
Заробітна плата іншого персоналу та пов'язані з нею витрати	(43)	(65)
	(4 929)	(5 779)
Середньооблікова чисельність працівників	50	61

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за період, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 року були представлені наступним чином:

	2023 р.	2022 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:

	2023 р.	2022 р
Прибуток/(збиток) до оподаткування	1 088	(2 020)
Витрати (доходи) з податку на прибуток за ставкою 18%	(196)	364
Витрати, що не зменшують податкову базу з податку на прибуток	-	-
ВПА по не визнаним податковим збиткам (+) використані, (-) списані та не визнані	196	(631)
Всього доходи (витрати) з податку на прибуток	0	(267)

Товариство не визнавало в фінансовій звітності відстрочені податкові активи по податковим прибуткам станом на 31.12.2023р. в сумі 435 тис грн так, як у Товариства станом на 31.12.2023 р. залишок збитків минулих років становить 2 414 тис. грн. За оцінками Товариства такими активами Товариство не зможе скористатись протягом найближчого часу, так як, не очікується отримання в найближчому майбутньому оподаткованого прибутку. Якщо в майбутньому оцінки Товариства зміняться, такі активи будуть визнані. Згідно Податкового Законодавства України Товариство не обмежене в розмірах та термінах використання податкових збитків.

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Наступна таблиця представляє рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 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 2022 р.	11 682	284	1 588	4 161	17 715
Надходження	860	48	33	718	1 659
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 р.	12 542	332	1 621	4 879	19 374
На 01 січня 2023 р.	12 542	332	1 621	4 879	19 374
Надходження	0	0	182	127	309
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023 р.	12 542	332	1 803	5 006	19 683
Накопичена амортизація					
На 01 січня 2022 р.	1 868	84	1 403	-	3 355
Нарахування	748	59	85	-	892
На 31 грудня 2022 р.	2 616	143	1 488	-	4 247
На 01 січня 2023 р.	2 616	143	1 488	-	4 247
Нарахування	780	60	142	-	982
На 31 грудня 2023 р.	3 396	203	1 630	-	5 229
Балансова вартість					
На 01 січня 2022 р.	9 814	200	185	4 161	14 360
На 31 грудня 2022 р.	9 926	189	133	4 879	15 127
На 01 січня 2023 р.	9 926	189	133	4 879	15 127
На 31 грудня 2023 р.	9 146	129	173	5 006	14 454

Більшість активів були придбані Товариством у ПрАТ «Трускавецькурорт» протягом 2019 р. та I кварталу 2020 р. Ринкова вартість суттєвих об'єктів була підтверджена незалежним оцінювачем. В звітності основні засоби визначаються за первісною вартістю. Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. основні засоби Товариства не виступали в якості забезпечення за договорами позик.

За період, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 року, збитки від знецінення основних засобів не визнавалися.

15. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Наступна таблиця представляє рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 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 2022 р.	435	53	121	-	609
Надходження	242	-	-	-	242
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 р.	677	53	121	-	851
На 01 січня 2023 р.	677	53	121	-	851
Надходження	-	-	-	100	100
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023 р.	677	53	121	100	951
Накопичена амортизація					
На 01 січня 2022 р.	108	14	9	-	131
Нарахування	106	7	12	-	125
На 31 грудня 2022 р.	214	21	21	-	256
На 01 січня 2023 р.	214	21	21	-	256
Нарахування	133	8	12	-	153
На 31 грудня 2023 р.	347	29	33	-	409
Балансова вартість					
На 01 січня 2022 р.	327	39	112	-	478
На 31 грудня 2022 р.	463	32	100	-	595
На 01 січня 2023 р.	463	32	100	-	595
На 31 грудня 2023 р.	330	24	88	100	542

28.12.2020 р. між ПРАТ «Трускавецькурорт» та ТОВ «Трускавецькі лікувальні води» укладено договори про передачу права власності на торговельні 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 торговельні марки відомостей про передачу виключних майнових прав інтелектуальної власності на торговельні марки від ПРАТ «Трускавецькурорт» до ТОВ «Трускавецькі лікувальні води». Торговельні марки обліковуються в обліку за первісною вартістю (витрат, які сплачено за придбання та перереєстрацію).

Станом на 31 грудня 2023 року та 30 грудня 2022 року нематеріальні активи Товариства

не виступали в якості забезпечення за договорами позик.

За період, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 року, збитки від знецінення нематеріальних активів не визнавалися.

16. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ - ДОГОВОРИ ОРЕНДИ

Наступна таблиця представляє рух необоротних активів (договорів оренди) за період, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 року:

	Земля орендована	Нежитлові приміщення орендовані	Всього
Первісна вартість			
На 01 січня 2022 р.	7 201	216	7 417
Приріст (модифікація) активів	986	103	1 089
Вибуття (модифікація) активів	-	-	-
На 31 грудня 2022 р.	8 187	319	8 506
На 01 січня 2023 р.	8 187	319	8 506
Приріст (модифікація) активів	273	53	326
Вибуття (модифікація) активів	-	319	319
На 31 грудня 2023 р.	8 460	53	8 513
Накопичена амортизація			
На 01 січня 2022 р.	2 180	108	2 288
Нарахування	1 405	108	1 513
Списання	-	-	-
На 31 грудня 2022 р.	3 585	216	3 801
На 01 січня 2023 р.	3 585	216	3 801
Нарахування	1 792	102	1 894
Списання	-	314	314
На 31 грудня 2023 р.	5 377	4	5 381
Балансова вартість			
На 01 січня 2022 р.	5 021	108	5 129
На 31 грудня 2022 р.	4 602	103	4 705
На 01 січня 2023 р.	4 602	103	4 705
На 31 грудня 2023 р.	3 083	49	3 132

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 договорам оренди представлені в фінансовій звітності наступним чином:

	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Нараховано амортизацію об'єкта права користування	(1 894)	(1 513)
Нараховано відсотки за орендними платежами	(709)	(607)
Компенсація комунальних витрат по оренді нежитлової нерухомості	(318)	(231)
Всього витрат по договорах оренди	(2 921)	(2 351)
Доходи від модифікації договорів оренди	244	230
Всього доходів по договорах оренди	244	230
Всього	(2 677)	(2 121)

17. ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. структура балансової вартості зобов'язань по орендованих активах були представлені наступним чином:

	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Зобов'язання по орендованих активах на початок періоду	4 705	5 137
Визнання зобов'язань за новими договорами	49	2
Перерахунок в зв'язку з модифікацією договорів	273	1 087
Коригування за рахунок витрат (прибутків)	(244)	(230)
Нараховані відсотки по орендованих активах	709	607
Карантинна пільга (звільнення від орендної плати)	-	-
Платежі по орендованих активах	(2 360)	(1 898)
Зобов'язання по орендованих активів, всього	3 132	4 705

	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Короткострокові зобов'язання по орендованих активів	1 890	1 653
Довгострокові зобов'язання по орендованих активів	1 242	3 052
Зобов'язання по орендованих активів, всього	3 132	4 705

18. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. залишки запасів були представлені наступним чином:

	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Інші матеріали	188	238
Матеріали	45	39
Будівельні матеріали	-	-
Запасні частини	40	20
Інші МШП	5	2
	278	299

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. Товариство не має запасів, які виступають в якості забезпечення за позиками.

19. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Торгова дебіторська заборгованість	390	1 363
Дебіторська заборгованість по виданим авансами за розрахунками з бюджетом	455	225
Інша дебіторська заборгованість	7	11
	30	16
Разом:	882	1 615
Резерв сумнівних боргів	(77)	(442)
Всього :	805	1 173

20. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. інші оборотні активи були представлені наступним чином:

	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
ПДВ по авансах отриманих	398	291
ПДВ по не отриманим податковим накладним	48	24
	446	315

21. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. грошові кошти та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Грошові кошти на поточних рахунках	2 657	1 575
Гроші в дорозі	38	32
Готівкові кошти в касі	51	24
	2 746	1 631

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

22. СТАТУТНИЙ ТА ДОДАТКОВО ВНЕСЕНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. капітал, внесений власником, був представлений наступним чином:

	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Статутний капітал	10	10
	10	10

Статутний капітал представлений внесками засновників. Станом на 31.12.2023р. статутний капітал сформовано повністю, додаткові внески не вносились.

25 січня 2023 р. у Товариства змінено його учасників. Стельмащук Олександр Васильович припинив свою участь в Товаристві шляхом відчуження (продажу) корпоративних прав

іншому учаснику:

Учасник:	Частка в статутному капіталі:
Корнійко Світлана Миколаївна	50 %
Жербицький Володимир Геннадійович	50 %
Всього :	100 %

Протягом 12 місяців 2023 р., а також після звітної дати рішення щодо виплати дивідендів не приймалися.

23. 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 2023 р. та 31 грудня 2022 р. короткострокова заборгованість за поворотними фінансовими допомогами, була представлений наступним чином:

	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
номінальна вартість	2 211	2 211
теперішня вартість	450	1 799
сума дисконту (дохід)	1 583	1 162
фінансові витрати (амортизація дисконту)	(1 095)	(750)
Втрати від модифікації договорів (при поверненні поворотної фінансової допомоги)	(438)	-
Повернення поворотної фінансової допомоги	1 711	-

Вся заборгованість є короткостроковою, застави та гарантії не надавались.

24. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Торгова кредиторська заборгованість	2 583	2 714
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	500	457
Розрахунки за заробітною платою та пов'язаними нарахуваннями	146	139
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2 387	1 748
Інші поточні зобов'язання (за необоротні активи)	15 450	15 611
Інші поточні зобов'язання (ПДВ по отриманих податкових накладних по авансах)	55	18
Інші поточні зобов'язання (короткострокова заборгованість за отриманою фінансовою допомогою за теперішньою вартістю)	450	1 799
Інші поточні зобов'язання (короткострокова заборгованість за розрахунками з підзвітними особами)	-	-
	21 571	22 486

25. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. поточні забезпечення представлені наступним чином:

	2023 р.	2022 р.
<u>Забезпечення на оплату відпусток працівникам:</u>		
Сальдо на початок періоду	254	351
Нараховано	317	440
Використано	356	537
Сальдо на кінець звітного періоду	215	254

26. 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 2023 р. Товариство має не врегульовані судові процеси по відношенню до несвоєчасно погашеної дебіторської заборгованості. Щодо такої дебіторської заборгованості Товариство оцінює та визнає резерв під знецінення такої заборгованості на кожну звітну дату.

Станом на 31 грудня 2022 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.

27. 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	50 %
Всього	100 %

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 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 2023 р. та 31 грудня 2022 р.:

	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Управлінський персонал Товариства:		
Заборгованість за заробітною платою	4	4
	<u>4</u>	<u>4</u>

Протягом 12 місяців 2023 р. виплати за трудовими контрактами управлінському персоналу склали 100 тис.грн. (за 12 місяців 2022 р. – 107 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.

28. 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:

	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Торгова дебіторська заборгованість	313	921
Інша дебіторська заборгованість	492	252
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 746	1 631
Загальний розмір кредитного ризику	3 551	2 804

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 2023 р. та 31 грудня 2022 р. представлений наступним чином:

	Відсоток ризику	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Поточна	5%	320	254
Прострочена: до 30 днів	10%	10	88
Від 31-60 днів	15%	-	97
Від 61-90 днів	20%	-	72
Від 91-365 днів	40%	-	767

Більше 365 днів	50-100%	60	85
Резерв від знецінення	-	(77)	(442)
За вирахуванням резерву від знецінення		313	921

Аналіз дебіторської заборгованості за виданими авансами за строками виникнення станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. представлений наступним чином:

	Відсоток ризику	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Поточна	-	347	117
Прострочена:	-		
Від 61-90 днів	-		-
Більше 365 днів	-	108	108
Резерв від знецінення	-	(0)	(0)
За вирахуванням резерву від знецінення		455	225

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

	2023 р.	2022 р.
На 1 січня	442	481
Нараховано за звітний період	1	111
Використано за звітний період	-	-
Коригування (зменшення) за звітний період	(366)	(150)
На 31 грудня	77	442

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 2023 р. був представлений наступним чином:

	За вимогою	Менше, Ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Більше року	Всього
Заборгованість за поворотною фінансовою допомогою	-	450	-	-	450
Заборгованість за договорами оренди	-	472	1 418	1 242	3 132
Торгова та інша кредиторська заборгованість	17 753	3 368	-	-	21 121
	17 753	4 290	1 418	1 242	24 703

Аналіз фінансових зобов'язань за контрактними строками погашення на 31 грудня 2022 р.

був представлений наступним чином:

	За вимогою	Менше, ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Більше року	Всього
Заборгованість за поворотною фінансовою допомогою	-	-	1 799	-	1 799
Заборгованість за договорами оренди	-	413	1 240	3 052	4 705
Торгова та інша кредиторська заборгованість	17 806	2 881	-	-	20 687
	17 806	3 294	3 039	3 052	27 191

29. 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.

30. 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 30.12.2023 року та 31.12.2022 року представлені наступним чином:

	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	343	937
Торгова дебіторська та інша дебіторська заборгованість	343	937
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 746	1 631
Всього фінансові активи	3 089	2 568

Фінансові зобов'язання

Довгострокова кредиторська заборгованість за операціями фінансової оренди	1 242	3 052
Поточна заборгованість за операціями оренди	1 890	1 653
Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість	18 088	18 343
Короткострокова кредиторська заборгованість за фінансовою допомогою (теперішня вартість)	450	1 799
Всього фінансові зобов'язання	21 670	24 847

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2023 року Товариство продовжує здійснювати 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.

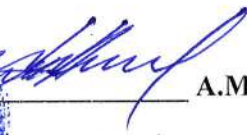
Управлінський персонал спостерігає за ситуацією та відповідно за необхідності готовий додатково вносити коригування до фінансової звітності, за потреби, щойно зможе оцінити вплив дуже багато ризиків в звичайній діяльності Товариства.

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

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

32. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена керівництвом 12 квітня 2024 року.

Керівник  А.М. Тарнавський

Головний бухгалтер  О.І. Когут

