

Фінансова звітність
ТОВ «Трускавецькі лікувальні води», що
закінчився 31 грудня 2024 року.

Баланс (звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Актив	Прим.	Код рядка	31.12.2023	31.12.2024
1		2	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	15	1000	542	888
первісна вартість	15	1001	951	1 431
накопичена амортизація	15	1002	409	543
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	14	1010	14 454	14 705
первісна вартість	14	1011	19 683	20 938
знос	14	1012	5 229	6 233
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	3 132	1 497
Усього за розділом I		1095	18 128	17 090
II. Оборотні активи				
Запаси	18	1100	278	364
Виробничі запаси	18	1101	278	364
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	19	1125	313	491
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	19	1130	455	380
з бюджетом	19	1135	7	-
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за		1140	-	-

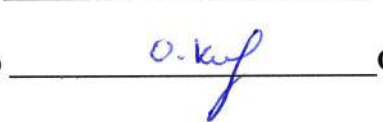
розрахунками з нарахованих доходів				
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	19	1155	30	515
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	21	1165	2 746	2 107
Готівка	21	1166	51	23
Рахунки в банках	21	1167	2 657	2 073
Витрати майбутніх періодів		1170	28	32
Інші оборотні активи	20	1190	446	574
Усього за розділом II		1195	4 303	4 463
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	22 431	21 553

Пасив	Прим.	Код рядка	31.12.2023	31.12.2024
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	(2 497)	(2 489)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	(2 487)	(2 479)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	17	1515	1 242	2
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	1 242	2
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			-	-
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-
довгостроковими зобов'язаннями	17	1610	1 890	1 495

товари, роботи, послуги	24	1615	2 583	2 920
розрахунками з бюджетом	24	1620	500	547
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування	24	1625	14	12
розрахунками з оплати праці	24	1630	132	160
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	24	1635	2 387	3 066
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточні забезпечення	25	1660	215	321
Доходи майбутніх періодів		1665		
Інші поточні зобов'язання	24	1690	15 955	15 509
Усього за розділом III		1695	23 676	24 030
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
У. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду				
Баланс		1900	22 431	21 553







А.М.Тарнавський

О.І.Когут

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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)	6	2000	16 779	15 289
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7	2050	(11 621)	(9 833)
Валовий:				
прибуток		2090	5 158	5 456
збиток		2095		
Інші операційні доходи	10	2120	409	645
Адміністративні витрати	8	2130	(2 549)	(2 267)
Витрати на збут	9	2150	(2 202)	(1 632)
Інші операційні витрати	10	2180	(314)	(481)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	502	1 721
збиток		2195		
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи	11	2220	56	421
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	11	2250	(550)	(1 054)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	8	1 088
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток		2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			-	-
прибуток		2350	8	1 088
збиток		2355	-	-

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)	13	2465	8	1 088

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	654	495
Витрати на оплату праці		2505	5 261	4 044
Відрахування на соціальні заходи		2510	1 112	885
Амортизація		2515	3 186	3 029
Інші операційні витрати		2520	6 357	5 760
Разом		2550	16 570	14 213

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	-	-



А.М. Тарнавський А.М. Тарнавський

О.І. Когут О.І. Когут

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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	8 053	7 867
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	142	73
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	12 737	12 119
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	148	18
Надходження від боржників неустойки, штрафів та пені	3035	1	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отриманих роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	127	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 741)	(3 292)
Праці	3105	(4 190)	(3 302)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 173)	(950)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4 758)	(4 438)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 560)	(2 486)
Зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(2 198)	(1 952)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 629)	(2 247)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(23)	(28)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Інші витрачання	3190	(764)	(112)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 930	5 708
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	(1 716)	(464)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 716)	(464)
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	(541)	(716)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 812)	(1 702)
Інші платежі	3390	(500)	(1 711)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(2 853)	(4 129)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(639)	1 115
Залишок коштів на початок року	3405	2 746	1 631
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 107	2 746



Керівник

ЛІКУВАЛЬНІ

ВОДИ»

Головний бухгалтер

40873702

[Signature]

А.М. Тарнавський

[Signature]

О.І. Когут

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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	-	-	-	(2 497)	-	-	(2 487)
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10	-	-	-	(2 497)	-	-	(2 487)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	8	-	-	8
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	-	-	-	-	8	-	-	8
Залишок на кінець року	4300	10	-	-	-	(2 489)	-	-	(2 479)



Керівник

«ТРУСКАВЕЦЬКІ

ЛІКУВАЛЬНІ

ВОДИ

40873702

Львівська обл., м. Трускавець

Головний бухгалтер

[Signature]

А.М.Тарнавський

[Signature]

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

«ТРУКАВЕЦЬКІ
ЛІКУВАЛЬНІ
ВОДИ»

Головний бухгалтер

[Signature]

А.М.Тарнавський

[Signature]

О.І.Когут

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ТРУСКАВЕЦЬКІ ЛІКУВАЛЬНІ ВОДИ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 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 Торосевича, будинок 5.

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 2024 р. середня чисельність працівників Товариства становила 50 працівники.

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 2024 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 -2024 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 2024 році спостерігається тенденція поетапного невеликого зростання обсягів реалізації лікувальних ресурсів, практично майже на 10 % 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- 2024 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-VIII «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 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.

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

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

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

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

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 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.

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.

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.

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 оподатковуваної 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.

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 2024 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 31.12.2024р. 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 малоюмовірною.

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 2024 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Товариство вперше застосувало з 1 січня 2024 року: Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності.

Поправки до МСБО 1 - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» пояснюють класифікацію зобов'язань як непоточних. Зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців і це право має існувати на дату закінчення звітного періоду незалежно від того, чи планує суб'єкт господарювання користуватися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду, лише якщо суб'єкт господарювання виконав всі умови до цієї дати.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 1 - Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» пояснюють, що суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань зумовлене виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду.

Також у примітках до фінансової звітності необхідно розкрити інформацію, яка дозволить користувачам усвідомити ризик того, що зобов'язання можуть підлягати поверненню

протягом 12 місяців після завершення звітного періоду.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 16 - Зобов'язання з оренди при продажу зі зворотною орендою

Згідно з поправками до МСФЗ 16 «Оренда» продавці-орендарі повинні будуть переоцінити або перерахувати угоди купівлі-продажу зі зворотною орендою, укладені з 2019 року.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» описують характеристики угод фінансування постачальників та містять вимоги щодо розкриття додаткової інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, його грошові потоки та схильність до ризику ліквідності.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

4.2 Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, з дати набуття ними чинності.

Обмежена конвертація – Зміни до МСБО 21

У серпні 2023 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку випустила поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», щоб визначити, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта вільноконвертованою, і як він повинен визначати спотовий обмінний курс, якщо існують обмеження конвертації. Поправки також вимагають розкриття інформації, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не є вільноконвертованою, впливає або, як очікується, вплине на фінансові показники суб'єкта господарювання, його фінансовий стан і грошові потоки.

Поправки набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий. Застосовуючи поправки, суб'єкт господарювання не може перераховувати порівняльну інформацію.

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

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності».

У квітні 2024 року IASB випустив МСФЗ 18, який замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 вводить нові вимоги до подання інформації у звіті про прибутки та

збитки, включаючи визначені загальні та проміжні підсумки. Крім того, суб'єкти господарювання повинні класифікувати будь-які доходи та витрати у звіті про прибутки та збитки за однією з п'яти категорій: операційна діяльність, інвестиції, фінансування, податок на прибуток і припинена діяльність, перші три з яких є новими.

Він також вимагає розкриття нових визначених керівництвом показників ефективності, проміжних підсумків доходів і витрат, а також містить нові вимоги до агрегування та дезагрегування фінансової інформації на основі визначених «ролей» основної фінансової звітності (PFS) і приміток.

Крім того, до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» було внесено точкові поправки, які включають зміну початкової точки для визначення грошових потоків від операційної діяльності за непрямим методом з «прибутку або збитку» на «операційний прибуток або збиток» і видалена можливість класифікації грошових потоків від дивідендів і відсотків. Крім того, внесені відповідні поправки до кількох інших стандартів.

МСФЗ 18 та поправки до інших стандартів набувають чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно.

Зараз Товариство працює над визначенням впливу поправок як на основну фінансову звітність, так і на примітки до фінансової звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації»

У травні 2024 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 19, який дозволяє відповідним суб'єктам господарювання обирати застосування скорочених вимог до розкриття інформації, визначених цим стандартом, одночасно застосовуючи вимоги до визнання, оцінки та подання інформації, визначені в інших МСФЗ. Щоб мати можливість застосовувати МСФЗ 19, суб'єкт господарювання на кінець звітного періоду має бути дочірньою компанією, як визначено в МСФЗ 10, не мати публічної підзвітності та мати материнську компанію (кінцеву чи проміжну), яка складає консолідовану фінансову звітність згідно МСФЗ, доступну для загального користування.

МСФЗ 19 набуде чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволенним достроковим застосуванням.

Очікується, що поправки не матимуть 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 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.

Діяльність Товариства у 2020-2024 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 2024 рік у порівнянні з 2023 роком можна зробити висновок, що вони поетапно збільшилися. в середньому на 10 %. 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 нерегульованими претензіями, а також з іншими умовними зобов'язаннями. Судження керівництва необхідне при оцінці ймовірності успішного вирішення позову або визначення величини зобов'язання, у випадку вирішення спору не на користь Товариства. Через невизначеність оцінки, яка властива даному процесу,

фактичні витрати можуть відрізнятися 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 2024 та 2023 року, виручка була представлена наступним чином:

	2024 р.	2023 р.
Доходи від продажу мінеральних вод	15 733	14 672
Дохід від продажу інших робіт та послуг	1 046	617
	16 779	15 289

7. СОБІВАРТІСТЬ

За період, що закінчився 31 грудня 2024 та 2023 року, собівартість була представлена наступним чином:

	2024 р.	2023 р.
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(3 186)	(2 583)
Податки	(1 206)	(1 204)
Електроенергія, теплопостачання та інші комунальні послуги	(1 971)	(1 665)
Амортизація активів за договорами оренди	(2 018)	(1 842)
Охоронні послуги	(604)	(909)
Ремонтно-відновлювальні роботи та технічне обслуговування основних засобів	(1 187)	(336)
Амортизація об'єктів	(1 047)	(1 018)
Матеріальні затрати	(253)	(127)
Інші витрати	(149)	(149)
	(11 621)	(9 833)

8. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За період, що закінчився 31 грудня 2024 та 2023 року, загальні та адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2024 р.	2023 р.
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(1 408)	(1 120)
Аудиторські послуги	(412)	(412)
Послуги з обслуговування основних засобів	(324)	(289)
Амортизація об'єктів	(121)	(117)
Амортизація активів за договорами оренди	-	(52)

	2024 р.	2023 р.
Електроенергія, тепlopостачання та інші комунальні послуги	(13)	(124)
Консультаційні послуги	(112)	-
Послуги по доопрацюванню програмного забезпечення	(3)	(24)
Комісія банку, адміністративний та судовий збір	(24)	(17)
Матеріальні затрати	(24)	(17)
Короткострокова оренда	(16)	(17)
Інші витрати	(92)	(78)
	(2 549)	(2 267)

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За період, що закінчився 31 грудня 2024 та 2023 року, витрати на збут були представлені наступним чином:

	2024 р.	2023 р.
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(1 715)	(1 183)
Матеріальні затрати	(377)	(351)
(Вартість використаних карток споживача)	(110)	(98)
Послуги банку (інкасація, еквайрингові послуги)	(2 202)	(1 632)

10. ІНШІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ

За період, що закінчився 31 грудня 2024 та 2023 року, інші доходи/(витрати) були представлені наступним чином:

	2024 р.	2023 р.
<u>Інші доходи</u>		
Інші доходи (отримані відсотки за залишками коштів на рахунках)	145	36
Інші доходи (зменшення розміру резерву сумнівних боргів)	12	366
Відшкодування завданих збитків	1	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	124	-
Дохід від модифікації договорів оренди	127	243
	409	645
<u>Інші витрати</u>		
Резерв сумнівних боргів	(50)	(1)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(64)	(43)
Фінансові витрати від дисконтування договорів отриманих поворотних фінансових допомог	(83)	(437)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(1)	-
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(116)	-
	(314)	(481)

11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ

За період, що закінчився 31 грудня 2024 та 2023 року, фінансові доходи/(витрати) були

представлені наступним чином:

	2024 р.	2023 р.
<u>Фінансові доходи</u>		
Фінансові доходи від дисконтування договорів отриманих поворотних фінансових допомог	56	421
	56	421
<u>Фінансові витрати</u>		
Фінансові витрати по договорах оренди	(527)	(709)
Фінансові витрати від дисконтування договорів отриманих поворотних фінансових допомог	(23)	(345)
	(550)	(1 054)

12. ВИТРАТИ НА ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ

За період, що закінчився 31 грудня 2024 та 2023 року, були представлені наступним чином:

	2024 р.	2023 р.
Заробітна плата	(4 798)	(3 727)
Витрати на соціальні внески	(1 112)	(885)
Витрати на забезпечення майбутніх витрат персоналу	(463)	(317)
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані з нею витрати	(3 186)	(2 583)
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані з нею витрати	(1 408)	(1 120)
Заробітна плата персоналу, що забезпечує збут лікувальних ресурсів та пов'язані з нею витрати	(1 715)	(1 183)
Заробітна плата іншого персоналу та пов'язані з нею витрати	(64)	(43)
	(6 373)	(4 929)
Середньооблікова чисельність працівників	50	50

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за період, що закінчився 31 грудня 2024 та 2023 року були представлені наступним чином:

	2024 р.	2023 р.
Поточні витрати з податку	-	-
Доходи (витрати) по відстроченому податку	-	-

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

	2024 р.	2023 р.
Прибуток/(збиток) до оподаткування	8	1 088
Витрати (доходи) з податку на прибуток за ставкою 18%	(1)	(196)
Витрати, що не зменшують податкову базу з податку на прибуток	1	196
Всього доходи (витрати) з податку на прибуток	0	0

Товариство не визнавало в фінансовій звітності відстрочені податкові активи по

податковим прибутком станом на 31.12.2024р. в сумі 433 тис грн так, як у Товариства станом на 31.12.2024 р. залишок збитків минулих років становить 2 405 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 2024 та 2023 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 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
На 01 січня 2024 р.	12 542	332	1 803	5 006	19 683
Надходження	1 146	25	114	-	1 285
Вибуття	26	-	2	2	30
На 31 грудня 2024 р.	13 662	357	1 915	5 004	20 938
Накопичена амортизація					
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
На 01 січня 2024 р.	3 396	203	1 630	-	5 229
Нарахування	812	58	145	-	1 015
Списання	9	-	2	-	11
На 31 грудня 2024 р.	4 199	261	1 773	-	6 233
Балансова вартість					
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
На 01 січня 2024 р.	9 146	129	173	5 006	14 454
На 31 грудня 2024 р.	9 463	96	142	5 004	14 705

Більшість активів були придбані Товариством у ПрАТ «Трускавецькурорт» протягом 2019 р. I кварталу 2020 та I кварталу 2024 р. Ринкова вартість суттєвих об'єктів була підтверджена незалежним оцінювачем. В звітності основні засоби визначаються за первісною вартістю.

Станом на 31 грудня 2024 р. та 30 грудня 2023 р. основні засоби Товариства не виступали в якості забезпечення за договорами позик.

За період, що закінчився 31 грудня 2024 та 2023 року, збитки від знецінення основних засобів не визнавалися.

15. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Наступна таблиця представляє рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2024 та 2023 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 2023 р.	677	53	121	-	851
Надходження	-	-	-	100	100
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2024 р.	677	53	121	100	951
На 01 січня 2024 р.	677	53	121	100	951
Надходження	57	70	-	372	499
Вибуття	-	19	-	-	19
На 31 грудня 2024 р.	734	104	121	472	1 431
Накопичена амортизація					
На 01 січня 2023 р.	214	21	21	-	256
Нарахування	133	8	12	-	153
На 31 грудня 2023 р.	347	29	33	-	409
На 01 січня 2024 р.	347	29	33	-	409
Нарахування	131	9	13	-	153
Списання	-	19	-	-	19
На 31 грудня 2024 р.	478	19	46	-	543
Балансова вартість					
На 01 січня 2023 р.	463	32	100	-	595
На 31 грудня 2023 р.	330	24	88	100	542
На 01 січня 2024 р.	330	24	88	100	542
На 31 грудня 2024 р.	256	85	75	472	888

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 2024 року та 31 грудня 2023 року нематеріальні активи Товариства не виступали в якості забезпечення за договорами позик.

За період, що закінчився 31 грудня 2024 та 2023 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 2024 та 2023 року:

	Земля орендована	Нежитлові приміщення орендовані	Всього
<u>Первісна вартість</u>			
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
На 01 січня 2024 р.	8 460	53	8 513
Приріст (модифікація) активів	332	51	383
Вибуття (модифікація) активів	-	53	53
На 31 грудня 2024 р.	8 792	51	8 843
<u>Накопичена амортизація</u>			
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
На 01 січня 2024 р.	5 377	4	5 381
Нарахування	1 969	49	2 018
Списання	-	53	53
На 31 грудня 2024 р.	7 346	-	7 346
<u>Балансова вартість</u>			
На 01 січня 2023 р.	4 602	103	4 705
На 31 грудня 2023 р.	3 083	49	3 132
На 01 січня 2024 р.	3 083	49	3 132
На 31 грудня 2024 р.	1 446	51	1 497

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:

	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Нараховано амортизацію об'єкта права користування	(2 018)	(1 894)
Нараховано відсотки за орендними платежами	(527)	(709)
Компенсація комунальних витрат по оренді нежитлової нерухомості	(279)	(318)

Всього витрат по договорах оренди	(2 824)	(2 921)
Доходи від модифікації договорів оренди	127	244
Всього доходів по договорах оренди	127	244
Всього	(2 697)	(2 677)

17. ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. структура балансової вартості зобов'язань по орендованих активах були представлені наступним чином:

	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Зобов'язання по орендованих активах на початок періоду	3 132	4 705
Визнання зобов'язань за новими договорам	51	49
Перерахунок у зв'язку з модифікацією договорів	332	273
Коригування за рахунок витрат (прибутків)	(127)	(244)
Нараховані відсотки по орендованих активах	527	709
Платежі по орендованих активах	(2 418)	(2 360)
Зобов'язання по орендованих активів, всього	1 497	3 132

	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Короткострокові зобов'язання по орендованих активів	1 495	1 890
Довгострокові зобов'язання по орендованих активів	2	1 242
Зобов'язання по орендованих активів, всього	1 497	3 132

18. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. залишки запасів були представлені наступним чином:

	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Інші матеріали	281	188
Матеріали	61	45
Будівельні матеріали	1	-
Запасні частини	19	40
Інші МШП	2	5
	364	278

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. Товариство не має запасів, які виступають в якості забезпечення за позиками.

19. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Торгова дебіторська заборгованість	585	390
Дебіторська заборгованість по виданим авансами	389	455
за розрахунками з бюджетом	-	7

Інша дебіторська заборгованість	527	30
Разом:	1 501	882
Резерв сумнівних боргів	(115)	(77)
Всього:	1 386	805

20. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. інші оборотні активи були представлені наступним чином:

	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
ПДВ по авансах отриманих	511	398
ПДВ по не отриманим податковим накладним	63	48
	574	446

21. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. грошові кошти та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Грошові кошти на поточних рахунках	2 073	2 657
Гроші в дорозі	11	38
Готівкові кошти в касі	23	51
	2 107	2 746

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

Витрати грошових коштів за період, що закінчився 31 грудня 2024 та 2023 року був представлений наступним чином:

	2024 р.	2023 р.
Інші надходження:	127	-
Помилково перераховані кошти контрагентами	18	-
Повернення помилково перерахованих коштів	109	
Інші витрачання:	764	112
Витрати на відрядження та господарські витрати	44	34
Комісія банку (комісія інтернет-еквайрингу, обслуговування поточних рахунків)	92	78
Інші витрачання	500	
Помилково перераховані кошти	127	
Відшкодування завданих збитків	1	
Інші платежі:	500	1 711
Повернення безпроцентної поворотної фінансової допомоги	500	1 711

22. СТАТУТНИЙ ТА ДОДАТКОВО ВНЕСЕНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. капітал, внесений власником, був представлений наступним чином:

	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Статутний капітал	10	10
	10	10

Статутний капітал представлений внесками засновників. Станом на 31.12.2024р. статутний капітал сформовано повністю, додаткові внески не вносились.

Протягом 12 місяців 2024 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. Протягом 2023-2024 рр. Товариство здійснило повернення поворотних фінансових допомог.

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. короткострокова заборгованість за поворотними фінансовими допомогою, була представлений наступним чином:

	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
На початок року	450	1 799
Фінансові доходи від дисконтування	(56)	(421)
Фінансові витрати	23	345
Інші зміни	83	438
Повернення поворотної фінансової допомоги	(500)	(1 711)
На кінець періоду	-	450

Вся заборгованість є короткостроковою, застави та гарантії не надавались.

24. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Торгова кредиторська заборгованість	2 920	2 583
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	547	500
Розрахунки за заробітною платою та пов'язаними нарахуваннями	172	146
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3 066	2 387
Інші поточні зобов'язання (за необоротні активи)	15 469	15 450
Інші поточні зобов'язання (ПДВ по отриманих податкових накладних по авансах)	40	55
Інші поточні зобов'язання (короткострокова заборгованість за отриманою фінансовою допомогою за теперішньою вартістю)	-	450
	22 214	21 571

25. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. поточні забезпечення представлені наступним чином:

	2024 р.	2023 р.
<u>Забезпечення на оплату відпусток працівникам:</u>		
Сальдо на початок періоду	215	254
Нараховано	463	317
Використано	357	356
Сальдо на кінець звітного періоду	321	215

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 2024 р. Товариство має неврегульовані 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 2024 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 2024 та 2023 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 2024 р. та 30 грудня 2023 р.

	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Управлінський персонал Товариства:		
Заборгованість за заробітною платою	3	4
	<u>3</u>	<u>4</u>

Протягом 12 місяців 2024 р. виплати за трудовими контрактами управлінському персоналу склали **128 тис.грн.** (за 12 місяців 2023 р. – **100 тис.грн.**). Виплати включали тільки заробітну плату, інші виплати відсутні.

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:

	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Торгова дебіторська заборгованість	491	313
Інша дебіторська заборгованість	895	492
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 107	2 746
Загальний розмір кредитного ризику	3 493	3 551

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 2024 р. та 31 грудня 2023 р. представлений наступним чином:

	Відсоток ризику	31.12.2024 р.	30.12.2023 р.
Поточна	5%	419	320
Прострочена: до 30 днів	10%	75	10
Від 31-60 днів	15%	17	-

Від 61-90 днів	20%	14	-
Від 91-365 днів	40%	-	-
Більше 365 днів	50-100%	60	60
Резерв від знецінення	-	(94)	(77)
За вирахуванням резерву від знецінення		<u>491</u>	<u>313</u>

Аналіз дебіторської заборгованості за виданими авансами за строками виникнення станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. представлений наступним чином:

	<u>Відсоток ризику</u>	<u>31.12.2024 р.</u>	<u>31.12.2023 р.</u>
Поточна	-	380	347
Прострочена:	-		
Від 61-90 днів	-		-
Більше 365 днів	-	9	108
Резерв від знецінення	-	(9)	(0)
За вирахуванням резерву від знецінення		<u>380</u>	<u>455</u>

Аналіз іншої поточної дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. представлений наступним чином:

	<u>Відсоток ризику</u>	<u>31.12.2024 р.</u>	<u>31.12.2023 р.</u>
Поточна	-	515	18
Прострочена:	-		
Від 61-90 днів	-		-
Більше 365 днів	-	12	12
Резерв від знецінення	-	(12)	(0)
За вирахуванням резерву від знецінення		<u>515</u>	<u>30</u>

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

	<u>2024 р.</u>	<u>2023 р.</u>
На 1 січня	77	442
Нараховано за звітний період	50	1
Використано за звітний період	-	-
Коригування (зменшення) за звітний період	(12)	(366)
На 31 грудня	<u>115</u>	<u>77</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 2024 р. був представлений наступним чином:

	За вимогою	Менше, Ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Більше року	Всього
Заборгованість за поворотною фінансовою допомогою	-	-	-	-	-
Заборгованість за договорами оренди	-	373	1 122	2	1 497
Торгова та інша кредиторська заборгованість	18 044	4 170	-	-	22 214
	18 044	4 543	1 122	2	23 711

Аналіз фінансових зобов'язань за контрактними строками погашення 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

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 31 грудня 2024 р. та 31 вересня 2023 р. представлені наступним чином:

	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 006	343
Торгова дебіторська та інша дебіторська заборгованість	1 006	343
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 107	2 746
Всього фінансові активи	3 113	3 089
Фінансові зобов'язання		
Довгострокова кредиторська заборгованість за операціями фінансової оренди	2	1 242
Поточна заборгованість за операціями оренди	1 495	1 890
Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість	18 429	18 088
Короткострокова кредиторська заборгованість за фінансовою допомогою (теперішня вартість)	-	450
Всього фінансові зобов'язання	19 926	21 670

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2024 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 періоду, які впливають на розуміння фінансової звітності, не відбулося.

32. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена керівництвом 10 квітня 2025 року.



Керівник

А.М. Тарнавський

Головний бухгалтер

О.І. Когут