

**Фінансова звітність
ТОВ «Трускавецькі лікувальні води», що
закінчився 31 грудня 2025 року.**

Баланс (звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 р.
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Актив	Прим.	Код рядка	31.12.2024	31.12.2025
1		2	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	15	1000	888	1 225
первісна вартість	15	1001	1 431	1 962
накопичена амортизація	15	1002	543	737
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	14	1010	14 705	18 726
первісна вартість	14	1011	20 938	25 994
знос	14	1012	6 233	7 268
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	1 497	13 216
Усього за розділом I		1095	17 090	33 167
II. Оборотні активи				
Запаси	18	1100	364	375
Виробничі запаси	18	1101	364	375
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	19	1125	491	672
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	19	1130	380	238
з бюджетом	19	1135		-
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	515	133
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	21	1165	2 107	4 607
Готівка	21	1166	23	16
Рахунки в банках	21	1167	2 073	4 571
Витрати майбутніх періодів		1170	32	35
Інші оборотні активи	20	1190	574	776
Усього за розділом II		1195	4 463	6 836
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	21 553	40 003

Пасив	Прим.	Код рядка	31.12.2024	31.12.2025
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	(2 489)	862
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	(2 479)	872
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	17	1515	2	12 526
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	2	12 526
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			-	-
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-
довгостроковими зобов'язаннями	17	1610	1 495	690

товари, роботи, послуги	24	1615	2 920	3 029
розрахунками з бюджетом	24	1620	547	857
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	208
розрахунками зі страхування	24	1625	12	-
розрахунками з оплати праці	24	1630	160	171
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	24	1635	3 066	3 915
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточні забезпечення	25	1660	321	340
Доходи майбутніх періодів		1665		
Інші поточні зобов'язання	24	1690	15 509	17 603
Усього за розділом III		1695	24 030	26 605
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
У. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду				
Баланс		1900	21 553	40 003



Керівник

А.М.Тарнавський

Головний бухгалтер

О.І.Когут

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 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	23 324	16 779
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7	2050	(13 204)	(11 621)
Валовий:				
прибуток		2090	10 120	5 158
збиток		2095		
Інші операційні доходи	10	2120	567	409
Адміністративні витрати	8	2130	(2 943)	(2 549)
Витрати на збут	9	2150	(2 420)	(2 202)
Інші операційні витрати	10	2180	(615)	(314)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	4 709	502
збиток		2195		
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи	11	2220	-	56
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	11	2250	(1 150)	(550)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	3 559	8
збиток		2295	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток		2300	(208)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			-	-
прибуток		2350	3 351	8
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	3 351	8

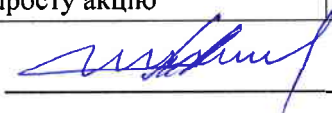
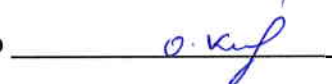
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	798	654
Витрати на оплату праці		2505	5 456	5 261
Відрахування на соціальні заходи		2510	1 105	1 112
Амортизація		2515	3 151	3 186
Інші операційні витрати		2520	8 672	6 357
Разом		2550	19 182	16 570

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**
 **О.І. Когут**

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 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	11 552	8 053
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	73	142
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	17 143	12 737
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	151	148
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	(5 766)	(3 741)
Праці	3105	(4 289)	(4 190)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 223)	(1 173)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5 856)	(4 758)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 074)	(2 560)
Зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(2 782)	(2 198)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 310)	(2 629)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(38)	(23)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Інші витрачання	3190	(261)	(764)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	9 176	3 930
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	(4 055)	(1 716)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(4 055)	(1 716)
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	(1 042)	(541)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 579)	(1 812)
Інші платежі	3390	-	(500)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(2 621)	(2 853)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 500	(639)
Залишок коштів на початок року	3405	2 107	2 746
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	4 607	2 107



[Signature]
[Signature]

А.М. Тарнавський

О.І. Когут

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 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	-	-	-	(2 489)	-	-	(2 479)
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10	-	-	-	(2 489)	-	-	(2 479)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 351	-	-	3 351
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	-	-	-	-	3 351	-	-	3 351
Залишок на кінець року	4300	10	-	-	-	862	-	-	872



Керівник

[Signature]

А.М.Тарнавський

Головний бухгалтер

[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

[Signature]

А.М.Тарнавський

Головний бухгалтер

[Signature]

О.І.Когут

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ТРУСКАВЕЦЬКІ ЛІКУВАЛЬНІ ВОДИ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 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 2025 р. середня чисельність працівників Товариства становила 46 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 2025 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 -2025 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 2025 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- 2025 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 Рішення про оприлюднення фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «Трускавецькі лікувальні води» за 2025 рік за МСФЗ підлягає оприлюдненню і є доступною для широкого кола користувачів.

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2025, була складена відповідно до МСФЗ із застосуванням форм фінансової звітності визначених НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності». Ця фінансова звітність призначена для звітування до органу управління, органам державної влади та іншим користувачам, на їх вимогу, та для оприлюднення на сайті Товариства разом із звітом незалежного аудитора.

На виконання вимог п. 5 ст. 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV управлінський персонал Підприємства також планує протягом 2026 року скласти та подати до Центру збору фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі IXBRL.

3.3. 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.

Станом на звітні дати та у періодах звітності поточний валютний курс, використаний для відображення операцій у фінансовій звітності, становив:

	На 31 грудня 2024	Середній курс за 2024 рік	На 31 грудня 2024	Середній курс за 2024 рік
UAH/USD	42,0390	40,1590	42,0390	40,1590
UAH/EUR	49,8565	47,0635	43,9266	43,4588

Курс, встановлений НБУ, може слугувати спот-курсом з метою підготовки фінансової звітності, оскільки різниці між курсом, встановленим НБУ, і курсом, визначеним OANDA, не перевищують 5% як на звітну дату, так і в середньому за звітний період.

3.4. 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.

3.5. Нематеріальні активи

Активи відповідають визначенню нематеріальних активів, якщо виконуються наступні умови:

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

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

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

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

Амортизація нематеріальних активів усіх груп нараховується прямолінійним методом,

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

3.6. Знецінення матеріальних і нематеріальних активів

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

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

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

3.7. Запаси

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

Товариство визнає запаси активами, якщо :

- існує ймовірність того, що підприємство 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.

3.8. Фінансові інструменти

Первісне визнання фінансових активів

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

Основними фінансовими інструментами Товариства є грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова дебіторська заборгованість, інша дебіторська заборгованість, позики, торгова

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

Фінансові активи

Класифікація та подальша оцінка

Фінансові активи у подальшому класифікуються за амортизованою або справедливою вартістю.

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

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

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

Метод ефективної відсоткової ставки

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

Товариство завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії торгової

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів відбувається тоді, коли минув строк права на

отримання грошових потоків від фінансових активів або за якими Товариство передало усі ризики та вигоди від володіння.

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

3.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

3.10. Забезпечення

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

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

3.11. Оренда

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

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

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

Для цілей застосування спрощень практичного характеру активами низької вартості вважаються активи вартістю менше ніж еквівалент 5 тис. євро. Права оренди об'єктів низької вартості не визнаються у Звіті про фінансовий стан. Орендні платежі (витрати) в операціях оренди активів низької вартості визнаються лінійним методом протягом терміну оренди.

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

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

оренди.

3.12. Визнання доходів

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

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

3.13. Визнання витрат

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

3.14. Податок на додану вартість

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

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли ПДВ, сплачений при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом, в цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або як частина статті витрат в залежності від обставин. Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається в балансі з урахуванням суми ПДВ.

3.15. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються за сумою або передбачуваного відшкодування від податкових органів, або до сплати зобов'язання податковим органам. Для розрахунку даної суми Товариство застосовує податкові ставки та законодавчу базу, що діють або по суті вступили в силу на звітну дату.

Поточний податок на прибуток Товариства розраховується відповідно до податкового законодавства України на основі сум оподаткованого податком доходу та витрат, що зменшують податкову базу, відображених в податковій декларації Товариства.

Ставка податку на прибуток у 2025 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 оподаткованого 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.

3.16. Виплати працівникам

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

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

3.17. Власний капітал

Станом на 31.12.2025р. статутний капітал Товариства сформовано повністю, додаткові внески не вносились.

3.18. Умовні зобов'язання та активи

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

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 2025 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Товариство вперше застосувало з 1 січня 2025 року: Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були

випущені, але ще не набрали чинності.

Відсутність можливості обміну валют - Поправки до МСБО (IAS) 21

Поправки «Відсутність можливості обміну валют» до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» які набрали чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати, визначають, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи можливий обмін однієї валюти на іншу та як він повинен визначати спотовий обмінний курс, коли відсутня можливість обміну валют. Поправки також вимагають розкриття інформації, яка дозволяє користувачам його фінансової звітності зрозуміти, як відсутність можливості обміну однієї валюти на іншу впливає або очікується, що вплине, на фінансові результати, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

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

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 дозволеним достроковим застосуванням.

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

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів»

У травні 2024 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 - «Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів». Ці зміни:

- роз'яснюють, що визнання фінансового зобов'язання припиняється на «дату розрахунків», та передбачають можливість вибору облікової політики (за дотримання певних умов) для припинення визнання фінансових зобов'язань, врегулювання яких здійснюється з використанням електронної платіжної системи, до дати розрахунків;
- містять додаткові вказівки щодо того, як слід оцінювати передбачені договором грошові потоки за фінансовими активами з екологічними, соціальними та корпоративними характеристиками (ESG) та аналогічними особливостями;
- уточнюють, що є фінансові активи «без права регресу», а також характеристики інструментів, пов'язаних договором;
- вводять вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками та вимоги до розкриття додаткової інформації для пайових інструментів, класифікованих як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Поправки набирають чинності щодо річних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування, але лише тих положень, що стосуються класифікації фінансових активів та розкриття відповідної інформації.

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

Щорічні удосконалення стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, випуск 11

У липні 2024 року, в рамках планового оновлення стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, Рада з МСФЗ випустила дев'ять поправок із вузькою сферою застосування. Дані поправки містять уточнення, спрощення, виправлення та зміни, спрямовані на підвищення рівня узгодженості наступних стандартів: МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та супутнього Посібника з впровадження МРФФ7 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСФЗ (IAS) 7 «Звіт про рух коштів».

Поправки набудуть чинності щодо річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту.

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

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 - «Договори на постачання електроенергії, що отримується з природних джерел»

У грудні 2024 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 - «Договори на постачання електроенергії, що отримується з природних джерел». Поправки застосовуються лише до договорів про постачання електроенергії, що отримується з природних джерел. Дані зміни:

- уточнюють, як застосовувати вимоги щодо «споживання для власних потреб» у разі договорів, що входять до сфери застосування;
- змінюють вимоги щодо визначення об'єкта хеджування у відносинах хеджування грошових потоків у разі договорів, що входять до сфери застосування цих поправок;
- додають нові вимоги до розкриття інформації, щоб інвестори могли зрозуміти, який вплив надають ці договори на фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Поправки, що стосуються виключення щодо споживання електроенергії для власних потреб, застосовуються ретроспективно, тоді як поправки щодо обліку хеджування застосовуються перспективно до нових відносин хеджування, визначених після дати початкового застосування поправок. Крім того, поправки до МСФЗ 7, які стосуються розкриття інформації, повинні застосовуватися одночасно з поправками до МСФЗ 9. Якщо організація не перераховує порівняльну інформацію, розкриття порівняльної інформації не допускається.

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

Товариство здійснює свою діяльність в умовах ведення повномасштабної війни, яка розпочата Російською Федерацією на території України. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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 2025 рік у порівнянні з 2024 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.

Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні та спрогнозувати діяльність Товариства на безперервній основі в даний час важко.

Але 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 відрізнятись 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 2025 та 2024 року, виручка була представлена наступним чином:

	2025 р.	2024 р.
Доходи від продажу мінеральних вод	22 085	15 733
Дохід від продажу інших робіт та послуг	1 239	1 046
	23 324	16 779

7. СОБІВАРТІСТЬ

За період, що закінчився 31 грудня 2025 та 2024 року, собівартість була представлена наступним чином:

	2025 р.	2024 р.
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(3 217)	(3 186)
Податки	(1 648)	(1 206)
Електроенергія, теплопостачання та інші комунальні послуги	(2 871)	(1 971)
Амортизація активів за договорами оренди	(1 923)	(2 018)
Охоронні послуги	(631)	(604)
Ремонтно-відновлювальні роботи та технічне обслуговування основних засобів	(1 286)	(1 187)
Амортизація об'єктів	(1 106)	(1 047)
Матеріальні затрати	(384)	(253)
Інші витрати	(138)	(149)
	(13 204)	(11 621)

8. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За період, що закінчився 31 грудня 2025 та 2024 року, загальні та адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2025 р.	2024 р.
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(1 397)	(1 408)
Аудиторські послуги	(433)	(412)
Послуги з обслуговування основних засобів	(335)	(324)
Амортизація об'єктів	(119)	(121)
Електроенергія, теплопостачання та інші комунальні послуги	-	(13)
Консультаційні послуги	(489)	(112)
Послуги по доопрацюванню програмного забезпечення	(9)	(3)
Комісія банку, адміністративний та судовий збір	(24)	(24)
Матеріальні затрати	(11)	(24)
Короткострокова оренда	-	(16)
Інші витрати	(126)	(92)
	(2 943)	(2 549)

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За період, що закінчився 31 грудня 2025 та 2024 року, витрати на збут були представлені наступним чином:

	2025 р.	2024 р.
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(1 866)	(1 715)
Матеріальні затрати	(403)	(377)
(Вартість використаних карток споживача)	(148)	(110)
Послуги банку (інкасація, еквайрингові послуги)	(3)	-
Амортизація об'єктів	(2 420)	(2 202)

10. ІНШІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ

За період, що закінчився 31 грудня 2025 та 2024 року, інші доходи/(витрати) були представлені наступним чином:

	2025 р.	2024 р.
<u>Інші доходи</u>		
Інші доходи (отримані відсотки за залишками коштів на рахунках)	164	145
Інші доходи (зменшення розміру резерву сумнівних боргів)	29	12
Відшкодування завданих збитків	-	1
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	124
Дохід від модифікації договорів оренди	374	127
	567	409
<u>Інші витрати</u>		
Резерв сумнівних боргів	(531)	(50)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(81)	(64)
Фінансові витрати від дисконтування договорів отриманих поворотних фінансових допомог	-	(83)
Нестачі і втрати від псування цінностей	-	(1)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	(116)
Інші витрати (списання ПДВ по незареєстрованих податкових накладних)	(3)	
	(615)	(314)

11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ

За період, що закінчився 31 грудня 2025 та 2024 року, фінансові доходи/(витрати) були представлені наступним чином:

	2025 р.	2024 р.
<u>Фінансові доходи</u>		
Фінансові доходи від дисконтування договорів отриманих поворотних фінансових допомог	-	56
	-	56
<u>Фінансові витрати</u>		
Фінансові витрати по договорах оренди	(1 150)	(527)
Фінансові витрати від дисконтування договорів отриманих поворотних фінансових допомог	-	(23)
	(1 150)	(550)

12. ВИТРАТИ НА ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ

За період, що закінчився 31 грудня 2025 та 2024 року, були представлені наступним чином:

	2025 р.	2024 р.
Заробітна плата	(4 998)	(4 798)
Витрати на соціальні внески	(1 105)	(1 112)
Витрати на забезпечення майбутніх витрат персоналу	(458)	(463)
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані з нею витрати	(3 217)	(3 186)
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані з нею витрати	(1 397)	(1 408)
Заробітна плата персоналу, що забезпечує збут лікувальних ресурсів та пов'язані з нею витрати	(1 866)	(1 715)
Заробітна плата іншого персоналу та пов'язані з нею витрати	(81)	(64)
	(6 561)	(6 373)
Середньооблікова чисельність працівників	46	50

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за період, що закінчився 31 грудня 2025 та 2024 року були представлені наступним чином:

	2025 р.	2024 р.
Поточні витрати з податку	(208)	-
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.	2024 р.
Прибуток/(збиток) до оподаткування	3 559	8
Витрати (доходи) з податку на прибуток за ставкою 18%	(641)	(1)
Доходи(витрати) по не визнаним раніше ВПА (по податковим збиткам)	433	1
Всього доходи (витрати) з податку на прибуток	(208)	-

Товариство не визнавало в фінансовій звітності відстрочені податкові активи по податковим прибуткам станом на 31.12.2024р. в сумі 433 тис грн так, як у Товариства станом на 31.12.2024 р. залишок збитків минулих років становили 2 405 тис. грн. За період 2025 року Товариство отримало прибуток в сумі 3 559 тис. грн. Згідно Податкового Законодавства України Товариство використало податкові збитки минулих років в поточному періоді. Відповідно зменшивши податкову базу до оподаткування з податку на прибуток в сумі 433 тис. грн. А так як Товариством прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України (крім податкових збитків), то відповідно у Товариства відсутні ВПА та ВПЗ

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Наступна таблиця представляє рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2025 та 2024 року:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, приладдя та інвентар, інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції в основні засоби	Всього
Первісна вартість						
На 01 січня 2024 р.	12 542	332	1 803	-	5 006	19 683
Надходження	1 146	25	118	-	-	1 289
Вибуття	26	-	2	-	6	34
На 31 грудня 2024 р.	13 662	357	1 919	-	5 000	20 938
На 01 січня 2025 р.	13 662	357	1 919	-	5 000	20 938
Надходження	517	199	83	1 551	2 706	5 056
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2025 р.	14 179	556	2 002	1 551	7 706	25 994
Накопичена амортизація						
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
На 01 січня 2025 р.	4 199	261	1 773	-	-	6 233
Нарахування	868	65	102	-	-	1 035
Списання	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2025 р.	5 067	326	1 875	-	-	7 268
Балансова вартість						
На 01 січня 2024 р.	9 146	129	173	-	5 006	14 454
На 31 грудня 2024 р.	9 463	96	146	-	5 000	14 705
На 01 січня 2025 р.	9 463	96	146	-	5 000	14 705
На 31 грудня 2025 р.	9 112	230	127	1 551	7 706	18 726

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 2025 р. та 31 грудня 2024 р. основні засоби Товариства не виступали в якості забезпечення за договорами позик.

За період, що закінчився 31 грудня 202 та 2024 року, збитки від знецінення основних засобів не визнавалися.

15. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Наступна таблиця представляє рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2025 та 2024 року:

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Права на комерційні позначення	Права користування природними ресурсами	Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість						
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

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Права на комерційні позначення	Права користування природними ресурсами	Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи	Всього
На 01 січня 2025 р.	734	104	121	-	472	1 431
Надходження	89	8	-	259	175	531
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2025 р.	823	112	121	259	647	1 962
Накопичена амортизація						
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
На 01 січня 2025 р.	478	19	46	-	-	543
Нарахування	148	12	12	22	-	194
Списання	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2025 р.	626	31	58	22	-	737
Балансова вартість						
На 01 січня 2024 р.	330	24	88	-	100	542
На 31 грудня 2024 р.	256	85	75	-	472	888
На 01 січня 2025 р.	256	85	75	-	472	888
На 31 грудня 2025 р.	197	81	63	237	647	1 225

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 2025 року та 31 грудня 2024 року нематеріальні активи Товариства не виступали в якості забезпечення за договорами позик.

За період, що закінчився 31 грудня 2025 та 2024 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 2025 та 2024 року:

	Земля орендована	Нежитлові приміщення орендовані	Всього
Первісна вартість			
На 01 січня 2024 р.	8 460	53	8 513

	Земля орендована	Нежитлові приміщення орендовані	Всього
Приріст (модифікація) активів	332	51	383
Вибуття (модифікація) активів	-	53	53
На 31 грудня 2024 р.	8 792	51	8 843
На 01 січня 2025 р.	8 792	51	8 843
Приріст (модифікація) активів	13 592	50	13 642
Вибуття (модифікація) активів	-	-	-
На 31 грудня 2025 р.	22 384	101	22 485
Накопичена амортизація			
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
На 01 січня 2025 р.	7 346	-	7 346
Нарахування	1 872	51	1 923
Списання	-	-	-
На 31 грудня 2025 р.	9 218	51	9 269
Балансова вартість			
На 01 січня 2024 р.	3 083	49	3 132
На 31 грудня 2024 р.	1 446	51	1 497
На 01 січня 2025 р.	1 446	51	1 497
На 31 грудня 2025 р.	13 166	50	13 216

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:

	31.12.2025 р.	31.12.2024 р.
Нараховано амортизацію об'єкта права користування	(1 923)	(2 018)
Нараховано відсотки за орендними платежами	(1 150)	(527)
Компенсація комунальних витрат по оренді нежитлової нерухомості	(339)	(279)
Всього витрат по договорах оренди	(3 412)	(2 824)
Доходи від модифікації договорів оренди	374	127
Всього доходів по договорах оренди	374	127
Всього	(3 038)	(2 697)

17. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. залишки запасів були представлені наступним чином:

	31.12.2025 р.	31.12.2024 р.
Інші матеріали	211	281
Матеріали	87	61
Будівельні матеріали	52	1
Запасні частини	22	19
Інші МШП	3	2
	<u>375</u>	<u>364</u>

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. Товариство не має запасів, які виступають в якості забезпечення за позиками.

18. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31.12.2025 р.	31.12.2024 р.
Торгова дебіторська заборгованість	767	585
Дебіторська заборгованість по виданим авансами за розрахунками з бюджетом	247	389
Інша дебіторська заборгованість	-	-
	646	527
Разом:	<u>1 660</u>	<u>1 501</u>
Резерв сумнівних боргів	<u>(617)</u>	<u>(115)</u>
Всього:	<u>1 043</u>	<u>1 386</u>

19. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. інші оборотні активи були представлені наступним чином:

	31.12.2025 р.	31.12.2024 р.
ПДВ по авансах отриманих	652	511
ПДВ по не отриманим податковим накладним	124	63
	<u>776</u>	<u>574</u>

20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. грошові кошти та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	31.12.2025 р.	31.12.2024 р.
Грошові кошти на поточних рахунках	4 571	2 073
Гроші в дорозі	20	11
Готівкові кошти в касі	16	23
	<u>4 607</u>	<u>2 107</u>

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

Витрати грошових коштів за період, що закінчився 31 грудня 2025 та 2024 року був представлений наступним чином:

	2025 р.	2024 р.
Інші надходження:	-	127
Помилково перераховані кошти контрагентами	-	18
Повернення помилково перерахованих коштів	-	109
Інші витрачання:	261	764
Витрати на відрядження та господарські витрати	27	44
Комісія банку (комісія інтернет-еквайрингу, обслуговування поточних рахунків)	130	92
Інші витрачання	-	500
Помилково перераховані кошти	-	127
Відшкодування завданих збитків	-	1
Надання безпроцентної поворотної фінансової допомоги	104	
Інші платежі:	-	500
Повернення безпроцентної поворотної фінансової допомоги	-	500

21. СТАТУТНИЙ ТА ДОДАТКОВО ВНЕСЕНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. капітал, внесений власником, був представлений наступним чином:

	31.12.2025 р.	31.12.2024 р.
Статутний капітал	10	10
	10	10

Статутний капітал представлений внесками засновників. Станом на 31.12.2025р. статутний капітал сформовано повністю, додаткові внески не вносились.

Протягом 12 місяців 2025 р., а також після звітної дати рішення щодо виплати дивідендів не приймалися.

22. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОГОВОРАМИ ОРЕНДИ

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

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. структура балансової вартості зобов'язань по орендованих активах були представлені наступним чином:

	31.12.2025 р.	31.12.2024 р.
Зобов'язання по орендованих активах на початок періоду	1 497	3 132
Визнання зобов'язань за новими договорами	-	51
Перерахунок у зв'язку з модифікацією договорів	13 642	332
Коригування за рахунок витрат (прибутків)	(374)	(127)
Нараховані відсотки по орендованих активах	1 150	527
Платежі по орендованих активах	(2 621)	(2 353)
Інші зміни	(78)	(65)
Зобов'язання по орендованих активів, всього	13 216	1 497

	31.12.2025 р.	31.12.2024 р.
Короткострокові зобов'язання по орендованих активів	690	1 495
Довгострокові зобов'язання по орендованих активів	12 526	2
Зобов'язання по орендованих активів, всього	13 216	1 497

23. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31.12.2025 р.	31.12.2024 р.
Торгова кредиторська заборгованість	3 029	2 920
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	857	547
Розрахунки за заробітною платою та пов'язаними нарахуваннями	171	172
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3 915	3 066
Інші поточні зобов'язання (за необоротні активи)	17 566	15 469
Інші поточні зобов'язання (ПДВ по отриманих податкових накладних по авансах)	37	40
	25 575	22 214

24. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. поточні забезпечення представлені наступним чином:

	2025 р.	2024 р.
<u>Забезпечення на оплату відпусток працівникам:</u>		
Сальдо на початок періоду	321	215
Нараховано	458	463
Використано	439	357
Сальдо на кінець звітного періоду	340	321

25. КОНТРАКТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відповідність вимогам податкового та іншого законодавства

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

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

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

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

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

Відповідальність щодо навколишнього середовища

Природоохоронне законодавство в Україні розвивається, і позиція органів державної влади постійно переглядається. Товариство періодично оцінює свої зобов'язання щодо охорони навколишнього середовища. Якщо зобов'язання визначені, то вони будуть визнані відразу. Якщо немає поточних або майбутніх вигод, пов'язаних з цими зобов'язаннями, то понесені збитки визнаються в складі витрат. Витрати, що продовжують термін служби відповідного активу, а також зменшують або запобігають забрудненню навколишнього середовища в майбутньому, будуть капіталізовані. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті суворого дотримання існуючих положень цивільного законодавства або зміни в законодавстві чи нормативних актах, не можуть бути надійно оцінені. Товариство не має будь-якої додаткової екологічної відповідальності, за винятком спеціального податку – рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин.

Судові процеси

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

Станом на 31 грудня 2025 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 2025 р. забезпечення на урегулювання судових позовів не формувались, так як відсутні претензії зі сторони інших осіб, які б могли привести до нарахування суттєвих сум пені, штрафів, відшкодувань.

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

26. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

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

Власниками Товариства є наступні Учасники :

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 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 2025 р. та 30 грудня 2024 р.

	<u>31.12.2025 р.</u>	<u>31.12.2024 р.</u>
Управлінський персонал Товариства:		
Заборгованість за заробітною платою	8	3
	<u>8</u>	<u>3</u>

Протягом 12 місяців 2025 р. виплати за трудовими контрактами управлінському персоналу склали **153 тис.грн.** (за 12 місяців 2024 р. – **128 тис.грн.**). Виплати включали тільки заробітну плату, інші виплати відсутні.

Заборгованість з пов'язаними особами – юридичними компаніями, відсутня.

Строки та умови операцій з пов'язаними сторонами

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

27. ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

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

Управління ризиками здійснюється керівництвом Товариства в тісному взаємозв'язку з функціональними підрозділами та у відповідності до політики, затвердженої власником.

Кредитний ризик

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

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

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

	31.12.2025 р.	31.12.2024 р.
Торгова дебіторська заборгованість	672	491
Інша дебіторська заборгованість	371	895
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 607	2 107
Загальний розмір кредитного ризику	5 650	3 493

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 2025 р. та 31 грудня 2024 р. представлений наступним чином:

	Відсоток ризику	31.12.2025 р.	30.12.2024 р.
Поточна	5%	705	419
Прострочена: до 30 днів	10%	-	75
Від 31-60 днів	15%	-	17
Від 61-90 днів	20%	3	14
Від 91-365 днів	40%	-	-
Більше 365 днів	50-100%	60	60
Резерв від знецінення	-	(96)	(94)
За вирахуванням резерву від знецінення		672	491

Аналіз дебіторської заборгованості за виданими авансами за строками виникнення станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. представлений наступним чином:

	Відсоток ризику	31.12.2025 р.	31.12.2024 р.
Поточна	-	238	380
Прострочена:	-		
Від 61-90 днів	-		-
Більше 365 днів	-	9	9
Резерв від знецінення	-	(9)	(9)
За вирахуванням резерву від знецінення		238	380

Аналіз іншої поточної дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. представлений наступним чином:

	Відсоток ризику	31.12.2025 р.	31.12.2024 р.
Поточна	-	133	515
Прострочена:	-		
Від 61-90 днів	-		-
Більше 365 днів	-	512	12

Резерв від знецінення	-	(512)	(12)
За вирахуванням резерву від знецінення		133	515

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

	2025 р.	2024 р.
На 1 січня	115	77
Нараховано за звітний період	531	50
Використано за звітний період	-	-
Коригування (зменшення) за звітний період	(29)	(12)
На 31 грудня	617	115

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 2025 р. був представлений наступним чином:

	За вимогою	Менше, Ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Більше року	Всього
Заборгованість за договорами оренди	-	172	518	12 526	13 216
Торгова та інша кредиторська заборгованість	18 114	7 461	-	-	25 575
	18 114	7 633	518	12 526	38 791

Аналіз фінансових зобов'язань за контрактними строками погашення 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 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

28. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

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

29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

Фінансові активи та зобов'язання Підприємства станом на 31 грудня 2025 р. та 31 вересня 2024 р. представлені наступним чином:

	31.12.2025 р.	31.12.2024 р.
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	805	1 006
Торгова дебіторська та інша дебіторська заборгованість	805	1 006
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 607	2 107
Всього фінансові активи	5 412	3 113
Фінансові зобов'язання		
Довгострокова кредиторська заборгованість за операціями фінансової оренди	12 526	2
Поточна заборгованість за операціями оренди	690	1 495
Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість	20 632	18 429
Всього фінансові зобов'язання	33 848	19 926

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2025 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.

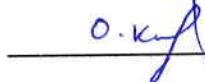
Інших істотних подій після закінчення звітного періоду, які впливають на розуміння фінансової звітності, не відбулося.

31. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена керівництвом 10 квітня 2026 року.



 _____ А.М. Тарнавський

 _____ О.І. Когут