

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ.
РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

2023р.

Зміст

Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	10
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік	12
Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік	14
Звіт про власний капітал за 2022 рік	16
ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "Інформація за сегментами за 2022р."	18
Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки	22

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ»** далі – Комунальне підприємство).

Керівництво Комунального підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Комунального підприємства станом на 31 грудня 2022 року, фінансові результати (звіт про сукупний дохід), рух грошових коштів, власний капітал, за рік, що минув на зазначену дату, та примітки до річної фінансової звітності зі стислим викладенням облікової політики підприємства, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Комунального підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Комунального підприємства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Комунального підприємства;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Комунального підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Комунального підприємства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ»** за 2022 рік була затверджена 28 лютого 2023 року

Директор КП "Тернопільводоканал"

Головний бухгалтер



Володимир КУЗЬМА

Леся МУЛЯР

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

- Уповноваженому органу управління – ТЕРНОПІЛЬСЬКІЙ МІСЬКІЙ РАДІ;
- Керівництву КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ», (КП «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ»);
- Іншим можливим користувачам фінансової звітності.

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності загального призначення **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ»**, (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2022р. та за рік, що закінчився на вказану дату, та складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022р.(Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022р. (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022р. (форма №3) ;
- Звіту про власний капітал за 2022р. (форма № 4);
- Примітки до фінансової звітності за 2022р. (далі - фінансова звітність).

Концептуальною основою складання даної звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності, діючі в Україні на дату складання звітності (далі за текстом -МСФЗ).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», у цьому Звіті, фінансова звітність **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ»**, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2022р., фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ, чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1.Незавершені капітальні інвестиції

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією необоротних активів, включаючи групу незавершені капітальні інвестиції, станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. При проведенні альтернативних аудиторських процедур, враховуючи воєнний стан, ми не

з змогли, в повному обсязі визначити обсяг групи незавершені капітальні інвестиції, яка станом на 31.12.2021р. становить суму 257636 тис. грн, а станом на 31.12.2022р.- 440793 тис. грн. У зв'язку з вище наведеним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по статтях необоротних активів, а саме групі незавершені капітальні інвестиції, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

2. Права постійного користування землею

Підприємством в фінансовій звітності не представлена інформація щодо вартості прав постійного користування земельними ділянками. Згідно з вимогами МСФЗ Підприємство, у разі набуття права постійного користування земельною ділянкою, отримує нематеріальний актив, що являється економічним ресурсом, який контролюється суб'єктом господарювання. Незалежна оцінка справедливої вартості прав постійного користування земельною ділянкою на дату аудиту не проводилась, тому аудиторів не мали можливості оцінити суттєвість впливу даного показника на фінансову звітність, яка буде залежати від результатів оцінки.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Введення воєнного стану та його вплив на фінансову звітність

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.2, 6.2 та 6.3 до фінансової звітності Підприємства, в яких розкрито вплив військової агресії і вторгнення на територію України російської федерації та введення Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022р. із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року в Україні воєнного стану.

Істотність впливу вище вказаної події на майбутню діяльність Підприємства не може бути визначена управлінським персоналом на даний момент, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію в період воєнного стану. КП «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» є підприємством критичної інфраструктури

міста та виконує всі необхідні вимоги для безперебійної діяльності Підприємства. В теперішній час підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі факти які оцінювались та впливали на результати фінансового стану і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті вище наведеної невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління та Звіті про виконання фінансового плану за 2022р., що призначені для Уповноваженого органу управління підприємством і містить фінансову звітність та іншу інформацію не містить нашого звіту аудитора щодо неї.

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

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

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

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях необоротних активів, а саме групи незавершених капітальних інвестицій, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансові результати та звіту про власний капітал.

Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженням КП «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Управлінський персонал несе відповідальність за нарахування та сплату податків, внесків, платежів до бюджету.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями КП «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» - це ТЕРНОПІЛЬСЬКА МІСЬКА РАДА, несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього

контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомили керівництву КП «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ», інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності, що додається, та випуск звіту проведено Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 23401428), що діє на підставі включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 0880 <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Юридична адреса: 54058 м. Миколаїв вул. Лазурна, 16 б, кв. 19

Фактична адреса: 54001 м. Миколаїв вул. Шевченко, 62 офіс 407

Аудит проведено згідно Договору №13/А/22/ від 30 березня 2023р.

Аудит розпочато 30 березня 2023р. і закінчено 20 травня 2023 року.

Партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Пантелійчук Лариса Борисівна**, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ «Аудитори» 100302.

Ключовий партнер



Лариса ПАНТЕЛІЙЧУК

Директор ПП АФ «ГОЛВ-АУДИТ»
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 100942

Людмила ГОНТАР

20 травня 2023р.

Дата (рік, місяць, число)	2023	10	01
за ЄДРПОУ	03353845		
за КАТОТТГ ¹	UA61040490010069060		
за КОПФГ	150		
за КВЕД	36.00		

ДОКУМЕНТ ФІНАНСИЙНО

Підприємство **Комунальне підприємство "Тернопільводоканал"**
 Територія **ТЕРНОПІЛЬСЬКА**
 Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**
 Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**
 Середня кількість працівників ² **529**
 Адреса, телефон **вулиця Старий Поділ, буд. 7, м. ТЕРНОПІЛЬ, ТЕРНОПІЛЬСЬКА обл., 46008, Україна** **525220**
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	156	7 470
первісна вартість	1001	757	8 112
накопичена амортизація	1002	601	642
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	838 943	1 025 855
первісна вартість	1011	929 385	1 155 867
знос	1012	90 442	130 012
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
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	532	791
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	49 810	39 680
Усього за розділом I	1095	889 441	1 073 796
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	16 411	28 749
виробничі запаси	1101	16 411	28 749
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	38 931	57 823
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 454	5 562
з бюджетом	1135	22 528	22 666
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 598	4 598
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	16	21
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 104	640
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	44 283	20 278
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	43 524	20 220
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 731	2 506
Усього за розділом II	1195	131 458	138 245
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 020 899	1 212 041

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	160 000	180 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	14 476	13 384
смієйний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	393 504	286 253
Неоплачений капітал	1425	(28 260)	(26 079)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	539 720	453 558
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	391 286	589 774
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	391 286	589 774
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	37 172	81 453
товари, роботи, послуги	1615	26 664	52 912
розрахунками з бюджетом	1620	3 631	4 708
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	848	724
розрахунками з оплати праці	1630	1 923	2 121
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 488	3 178
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	133	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	9 527	11 891
Доходи майбутніх періодів	1665	-	1 608
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 507	10 114
Усього за розділом III	1695	89 893	168 709
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 020 899	1 212 041

Керівник

Головний бухгалтер



КУЗЬМА Володимир Антонович

МУЛЯР Леся Петрівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць за територіями територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУКОДИ
2023 | 01 | 0102258674
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТОПідприємство Комунальне підприємство "Тернопільводоканал"
(найменування)Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	353 986	278 022
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(274 797)	(229 500)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	79 189	48 522
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 425	4 665
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(15 844)	(13 700)
Витрати на збут	2150	(20 785)	(17 985)
Інші операційні витрати	2180	(9 626)	(7 806)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	40 359	13 696
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	10 258	24 985
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(2 443)	(626)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(155 684)	(14 125)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	23 930
збиток	2295	(107 510)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	259	(9 029)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	14 901
збиток	2355	(107 251)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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)	2465	(107 251)	14 901

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	112 754	91 610
Витрати на оплату праці	2505	110 412	93 463
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 322	19 906
Амортизація	2515	40 840	36 692
Інші операційні витрати	2520	33 724	27 320
Разом	2550	321 052	268 991

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



КУЗЬМА Володимир Антонович

МУЛЯР Леся Петрівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	403 919	331 317
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	6 003	3 410
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	919	740
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	62	186
Надходження від повернення авансів	3020	203	137
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 496	857
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1	283
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 675	3 368
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(133 536)	(92 568)
Праці	3105	(91 248)	(77 108)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(23 994)	(19 653)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(35 862)	(54 448)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(14 178)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 952)	(13 043)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(33 910)	(27 227)
Витрачання на оплату авансів	3135	(37 568)	(46 071)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(62)	(43)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 384)	(4 338)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	89 705	45 329
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(204 906)	(227 281)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(106)	(304)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-205 012	-227 585
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	7 000	-
Отримання позик	3305	137 742	219 248
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	49 000	22 439
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(12 141)	(2 199)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(5)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	83 596	194 610
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-31 711	12 354
Залишок коштів на початок року	3405	44 283	34 484
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7 706	(2 555)
Залишок коштів на кінець року	3415	20 278	44 283

Керівник

Головний бухгалтер



КУЗЬМА Володимир Антонович

МУЛЯР Леся Петрівна

Підприємство Комунальне підприємство "Тернопільводоканал"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про власний капітал
за **Рік 2022** р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	160 000	-	14 476	-	393 504	(28 260)	-	539 720
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	160 000	-	14 476	-	393 504	(28 260)	-	539 720
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(107 251)	-	-	(107 251)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	20 000	-	-	-	-	-	-	20 000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(1 092)	-	-	2 181	-	1 089
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	20 000	-	(1 092)	-	(107 251)	2 181	-	(86 162)
Залишок на кінець року	4300	180 000	-	13 384	-	286 253	(26 079)	-	453 558

Керівник

КУЗЬМА Володимир Антонович

Головний бухгалтер

МУЛЯР Леся Петрівна



Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 "Фінансова звітність за сегментами"

Дата (рік, місяць, число)

2022 12 31

за ЄДРПОУ

03353845

за КАТОРТГ 1

UA61040490010069060

за СПОДУ

01009

за КОПФГ

150

за КВЕД

36.00

Контрольна сума

Підприємство Комунальне підприємство "Тернопільводоканал"

Територія ТЕРНОПІЛЬСЬКА

Орган державного управління Міські, районні в містах ради та їх виконавчі органи

Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство

Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води

Одиниця виміру: тис.грн.

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

"Інформація за сегментами"

за 2022 рік

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

І. Показники пріоритетних звітних сегментів

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів										Нерозподілені статті			Усього					
		Водопостачання		Водовідведення		Інша діяльність		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	
1. Доходи звітних сегментів:																				
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	147350	118920	165767	141117	40869	17985	-	-	-	-	-	-	-	7425	4665	361411	282687		
з них:	011	147350	118920	165767	141117	40869	17985	-	-	-	-	-	-	-	-	-	353986	278022		
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																				
зовнішнім покупцям																				
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7425	4665	7425	4665		
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																				
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10258	24985	10258	24985		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	147350	118920	165767	141117	40869	17985	-	-	-	-	-	-	17683	29650	371669	307672
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирукування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	147350	118920	165767	141117	40869	17985	-	-	-	-	-	-	17683	29650	371669	307672
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	118101	100347	142767	118991	13929	10162	-	-	-	-	-	-	-	-	274797	229500
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	118101	100347	142767	118991	13929	10162	-	-	-	-	-	-	-	-	274797	229500
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	6790	5974	8209	7084	845	642	-	-	-	-	-	-	-	-	15844	13700
Витрати на збут	100	716	6339	865	7517	19204	4129	-	-	-	-	-	-	-	-	20785	17985
Інші операційні витрати	110	166	281	200	333	3709	1747	-	-	-	-	-	-	5551	5445	9626	7806
Фінансові витрати звітних сегментів	120	444	240	1999	384	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2443	626
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
фінансові витрати	122	444	240	1999	384	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2443	626
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	155684	14125	155684	14125
Усього витрат звітних сегментів	140	126217	113181	154040	134309	37687	16680	-	-	-	-	-	-	161235	19572	479179	283742
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-259	9029	-259	9029
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-259	9029	-259	9029

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирукування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	126217	113181	154040	134309	37687	16680	-	-	-	-	-	-	160976	28601	478920	292771
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	21133	5739	11727	6808	3182	1305	-	-	-	-	-	-	-143552	10078	-107510	23930
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	21133	5739	11727	6808	3182	1305	-	-	-	-	-	-	-143293	1049	-107251	14901
5. Активи звітних сегментів	200	280447	261604	357252	353266	46346	26854	-	-	-	-	-	-	41092	50878	725137	692602
з них:																	
Необоротні активи	201	247635	238644	314812	321737	30035	21011	-	-	-	-	-	-	50	72	592532	581464
Запаси	202	8495	5432	11758	8301	8022	2237	-	-	-	-	-	-	474	441	28749	16411
Дебіт заборгов. за надані послуги	203	21781	15259	27753	20066	8289	3606	-	-	-	-	-	-	-	-	57823	38931
Аванси видані	204	2536	2269	2929	3162	-	-	-	-	-	-	-	-	97	23	5562	5454
Інші необ. активи та відет. под. активи	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40471	50342	40471	50342
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	46111	70662	46111	70662
з них:																	
Інша деб. заборгованість	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	661	1120	661	1120
Гроші та їх еквіваленти	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	20278	44283	20278	44283
Розрахунки з бюджетом	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	22666	22528	22666	22528
Інші активи	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2506	2731	2506	2731
Усього активів підприємства	230	280447	261604	357252	353266	46346	26854	-	-	-	-	-	-	87203	121540	771248	763264
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	39195	22695	15891	7340	1004	117	-	-	-	-	-	-	-	-	56090	30152
з них:																	
Заборг. за ТМЦ, посл.	241	37806	21139	14144	5474	962	51	-	-	-	-	-	-	-	-	52912	26664
Аванси отримані	242	1389	1556	1747	1866	42	66	-	-	-	-	-	-	-	-	3178	3488
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	702393	451027	702393	451027
з них:																	
Довгострокові кредити банку	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	589774	391286	589774	391286
Розрахунки з бюджетом	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	4708	3631	4708	3631
Розрахунки з оплати праці та ССВ	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2845	2771	2845	2771
Інші зобов'язання та кред. заборгов.	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	105066	53339	105066	53339
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	39195	22695	15891	7340	1004	117	-	-	-	-	-	-	702393	451027	738483	481179
7. Капітальні інвестиції	280	322243	195242	117560	58393	990	4000	-	-	-	-	-	-	-	-	440793	257635
8. Амортизація необоротних активів	290	15966	15720	22282	19376	1036	170	-	-	-	-	-	-	1556	1426	40840	36692

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КП «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2022Р**

2023

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

1.1. Загальна інформація про підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ», (надалі – Комунальне підприємство) засноване на комунальній власності територіальної громади м. Тернопіль, здійснює свою діяльність на підставі діючого законодавства України.

Засновником Комунального підприємства є *Тернопільська міська рада*. Комунальне підприємство зареєстроване 20.11.1997р. р., номер запису 1006461070023003776.

Комунальне підприємство створене з метою забезпечення безперебійного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення споживачам, що входять в зону обслуговування міста Тернопіль та навколишні села

Комунальне підприємство має самостійний баланс, розрахункові рахунки в установах банків, круглу печатку, веде облік у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-XIV.

Здійснюючи право господарського відання Комунальне підприємство володіє, користується та розпоряджається майном, з обмеженням правомочності розпорядження щодо окремих видів майна в установленому порядку. Майно підприємства становлять основні фонди, обігові кошти, а також інші матеріальні цінності, вартість яких відображається у самостійному балансі підприємства, й статутний капітал якого, станом на 01 січня 2023року складає **180000000,00** грн.

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» є сучасним підприємством, яке здійснює свою господарську діяльність на підставі Статуту підприємства і Ліцензії з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, профілюючим видом діяльності є забезпечення фізичних та юридичних осіб, розташованих на території м. Тернополя та навколишніх сіл, послугами централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, а також забезпечення належного функціонування та технічного стану об'єктів водопроводу та каналізації та водопровідно-каналізаційних мереж, які перебувають на балансі Підприємства.

Система водопостачання та водовідведення підприємства – це комплекс інженерних мереж і споруд, які забезпечують безперебійне водопостачання споживачів і відведення господарсько-побутових стоків на очистку.

Джерелом господарсько-питного водопостачання є артезіанські води, що надходять в міську мережу з підземних *Тернопільського та Верхньо-Івачівського водозаборів* якість яких відповідає вимогам ДСанПіНу 2.2.4-171-10 "Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною", як за хімічними, так і за бактеріологічними показниками.

В зону обслуговування підприємства входять місто Тернопіль Тернопільської області та прилеглі населенні пункти: с.Біла, с.Петрики, с.Івачів Долішній, с.Івачів Горішній, с.Великі Гаї, с.Плотича, с.Гаї Шевченківські, с.Велика Березовиця, с.Гаї Гречинські, с.Чистилів, с.Глядки, с.Байківці, с.Підгородне.

Основні відомості про підприємство:

Повне найменування	<i>Комунальне підприємство "Тернопільводоканал"</i>
Скорочене найменування	<i>КП "Тернопільводоканал"</i>
Організаційно-правова форма	<i>Комунальне підприємство</i>
КОД ЄДРПОУ	<i>03353845</i>
Місцезнаходження підприємства	<i>Україна, 46008, Тернопільська обл., м.Тернопіль, вул.Старий Поділ,7.</i>
Фактична (поштова) адреса	<i>Україна, 46008, Тернопільська обл., м.Тернопіль, вул.Старий Поділ,7.</i>
тел/факс	<i>0352-52-52-20</i>
Дата державної реєстрації	<i>20.11.1997р.</i>
Індивідуальний податковий номер	<i>033538419185</i>
Основні та інші види діяльності	<i>36.00 Забір, очищення та постачання води (основний) 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод</i>

	<p>43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування</p> <p>71.20 Технічні випробування та дослідження</p> <p>71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах</p> <p>42.11 Будівництво доріг і автострад</p>
--	---

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі види діяльності.

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
АГ № 500075	Діє з <u>08.06.2017р.</u> (безстрокова)	Забір, очищення та постачання води (основний)	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг
№24/ТП/49д-20	Діє з <u>22.04.2020р.-</u> <u>22.04.2023р.</u>	Дозвіл на спеціальне водокористування	Державне агенство водних ресурсів
№3290	Діє з <u>09.12.2003р.-</u> <u>09.12.2023р.</u>	Спеціальний дозвіл на користування надрами Верхньо-Івачівського родовища	Міністерство екології та природних ресурсів України
№3291	<u>Діє з 09.12.2003р.-</u> <u>09.12.2023р.</u>	Спеціальний дозвіл на користування надрами Тернопільського родовища	Міністерство екології та природних ресурсів України

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2022р. по 31.12.2022р.
Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить **529** осіб.

1.2. Основи підготовки фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, в редакції чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для звітного фінансового року.

Представлена фінансова звітність за 2022 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю та доцільною собівартості.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і

зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Операційне середовище

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Тарифи, за якими Комунальне підприємство надає послуги регулюються НКРЕКП. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та судових реформ, запроваджуваних урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах. КП «Тернопільводоканал», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, постійного збільшення вартості енергоносіїв, зміни законодавства, в тому числі податкового.

Фінансова звітність за 2022 рік була складена з врахуванням подій, пов'язаних з COVID-19 та введеним в країні воєнним станом.

Вплив усіх цих причин призвело до зменшення рівня сплати населенням послуг за водопостачання та водовідведення за 2022 рік. Так, дебіторська заборгованість за надані послуги з водопостачання та водовідведення збільшилася на 11876,6 тис.грн.

Російська Федерація здійснила проти України військову агресію, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». На дату складання фінансової звітності воєнний стан в країні продовжено. Керівництво підприємства не може передбачити ситуації, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив вони можуть надати на фінансове становище Підприємства. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності діяльності Підприємства.

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з **01.01.2022р. по 31.12.2022р.**

Заява про безперервність діяльності

Діяльність КП «Тернопільводоканал» залежить від політичних та економічних умов в Україні, тому керівництво підприємства вживає всі належні заходи на підтримку стабільності діяльності підприємства, мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Управлінський персонал Підприємства дійшов до висновку, що суттєвої невизначеності в припиненні діяльності не існує, але такий висновок є результатом застосування значного судження. Управлінський персонал оцінив здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, врахувавши поточну економічну невизначеність та нестабільність ринку, спричинену спалахом COVID-19 та вторгнення росії .

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітної періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови.

Управлінський персонал проаналізував діяльність підприємства і дійшов висновку, що:

- Комунальне підприємство при підтримці власника може покривати короткострокові потреби;
- Не потрібні додаткові дії з боку управлінського персоналу, завдяки яким Комунальне підприємство зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки;
- Не потрібно реструктурувати операції з метою зменшення операційних витрат;
- Можливо виникне потреба переносити капітальні витрати на майбутні періоди.

З врахуванням всього викладеного вище управлінський персонал Підприємства затвердив фінансовий план на 2023р. рішенням Виконавчого комітету Тернопільської міської ради № 51 від 11.01.2023р.

Питання безперервності діяльності Підприємства з урахуванням воєнного стану

Питання безперервності діяльності Підприємства набуває особливого значення в поточних умовах, та не залежить від дій керівництва. Управлінський персонал має труднощі у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію в період воєнного стану та ведення бойових дій. Такі прогнози можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. КП «Тернопільводоканал» є підприємством критичної інфраструктури міста, що надає життєво важливі послуги, переривання у наданні (виконанні) яких призводять до негативних наслідків для населення, суспільства, тому управлінський персонал, буде прикладати всі зусилля для здійснення діяльності на безперервній основі в майбутньому. В теперішній час Підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями, пошкодження виробничих об'єктів підприємства, на дату затвердження звітності відсутні.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі факти які оцінюються та впливають на результати фінансового стану і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску *15 березня 2023 року та уточнена 29 квітня 2023 року*

2. Істотні облікові судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу Підприємства суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання. Застосовуючи облікову політику, управлінський персонал Підприємства здійснює різні судження (крім тих, що пов'язані з обліковими оцінками), що можуть суттєво впливати на суми, які він визнає у фінансовій звітності. Інформацію про судження управлінського персоналу, в основному має найбільший суттєвий вплив в наступних випадках:

- інтерпретації складного податкового законодавства;
- формування відстрочених податків.

Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал має застосовувати судження під час розробки та застосування облікової політики, щоб інформація була: а) доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень; та б) достовірною, в тому значенні, що фінансова звітність: і) подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання; ii) відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; iii) є нейтральною, тобто вільною від упереджень; iv) є обачливою; та v) є повною в усіх суттєвих аспектах. При формуванні судження управлінський персонал враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які використовують подібну концептуальну основу для розробки стандартів бухгалтерського обліку, іншу літературу з бухгалтерського обліку та прийняті галузеві практики.

Облікові оцінки та припущення

Оцінки та припущення управлінського персоналу базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Оцінки, зазвичай, використовуються в наступних випадках (даний перелік не є вичерпним, проте показує основні випадки, в яких використовуються оцінки):

Оцінки фінансових інструментів

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім:

- дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу;
- фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення;
- фінансових активів, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити;
- фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну, після визнання, дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

Підприємство на дату складання фінансової звітності не мало фінансових інструментів, які оцінювались за справедливою вартістю.

Оцінка строків корисного використання активу та ліквідаційних вартостей

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

Метод амортизації, ліквідаційна вартість і терміни корисного використання активів аналізуються підприємством станом на кожну звітну дату та за потреби коригуються, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок. Підприємство приймає, що ліквідаційна вартість активу може бути незначною і внаслідок цього є несуттєвою при обчисленні суми, що амортизується.

Оцінка чистої вартості реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 „Запаси” запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж. Для визначення чистої вартості реалізації підприємство щорічно оцінює наявність застарілих запасів, що не принесуть майбутні економічні вигоди за висновками інвентаризаційної комісії та списує їх в бухгалтерському обліку до складу витрат.

Зменшення корисності не фінансових активів

Підприємство проводить аналіз вартості не фінансових активів, що амортизуються, стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування це більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на вибуття та його вартості при використанні.

Збиток від зменшення корисності визнається в прибутках чи збитках, в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилась, за винятком випадків, коли актив обліковують за переоціненою сумою. Будь-який збиток від зменшення корисності переоціненого активу слід визнавати як зменшення переоцінки, якщо збиток від зменшення корисності не перевищує суми, врахованої в складі дооцінки такого активу.

В кінці кожного звітного періоду, незалежно від наявності будь-яких ознак, Підприємство оцінює активи на предмет існування збитку від зменшення корисності активу.

Резерви очікуваних кредитних збитків

Кредитний збиток – різниця між передбаченими договором грошовими потоками, що належать організації, і грошовими потоками, які вона очікує отримати.

Якщо фактор часу істотний, то очікувані грошові потоки дисконтуються за первісною ефективною ставкою процента.

Порядок знецінення, реалізований у МСФЗ 9, застосовується до фінансових активів, що обліковуються:

- за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента;

Таким чином, під порядок знецінення на підприємстві підпадають:

- видані позики;
- дебіторська заборгованість (торговельна);

Нарахування резервів під знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Підприємство класифікує свої фінансові активи, що відображаються за амортизованою вартістю як дебіторська заборгованість. Підприємство створює забезпечення на знецінення фінансових активів з моменту з первісного визнання активу. Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються окремо для дебіторів фізичних та дебіторів юридичних осіб.

Відсоткові ставки (ставки дисконтування), що використані за умов невідповідності ринковим.

Якщо ринкову ставку відсотка визначати проблематично, можна брати ставку відсотка на можливі позики, які може отримати підприємство. Наприклад, підприємство може взяти позику (кредит) в конкретному банку і в такому випадку для визначення ставки дисконту можливо брати ставку кредиту в конкретному банку.

У разі відсутності зазначеної інформації під час розрахунку планових показників грошових потоків можуть застосовуватись ставки, які визначаються на основі без ризикової ставки, скоригованої на ризики, пов'язані з такою заборгованістю. У якості без ризикової ставки може бути використана ставка дохідності за облігаціями внутрішнього державного займу, ставка за банківськими депозитами на аналогічний термін і на аналогічних умовах.

Для визначення ефективною відсотковою ставкою Підприємство, в основному, використовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату операції.

Судові справи та забезпечення по них

Підприємство визнає резерв на судові витрати тільки у разі:

- існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулих подій;
- відтік економічних вигод, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним,
- отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Підприємство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності.

Поточні податки до сплати та відкладені податки

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки і відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку та збитку.

Поточний податок на прибуток

Поточні витрати з податку на прибуток визнаються у звіті про прибутки та збитки. Поточні витрати з податку на прибуток складається з очікуваного податку до сплати, розрахованого згідно вимог податкового законодавства на основі оподаткованого прибутку за рік згідно даних Податкової декларації з податку на прибуток підприємства з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на дату балансу, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочені податки

Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за бухгалтерським балансом. Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Сума активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована.

Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що виникатимуть з очікуваної на дату складання бухгалтерського балансу вірогідності відшкодування та реалізації вартості таких активів та зобов'язань.

3. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

3.1. Загальні положення

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Цю фінансову звітність складено на основі вище наведених принципів та доцільної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Підприємство відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

Основні принципи облікової політики Підприємства на 2022 рік затверджені наказом №736 від 08 грудня 2021 року. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

3.2. Політика звітування

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (Із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Представлена фінансова звітність за 2022 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

3.3. Рівень суттєвості

Для достовірного відображення операцій господарської діяльності Підприємством встановлюються критерії суттєвості інформації, в тому числі:

- про господарські операції та події;
- для фінансової звітності в цілому.

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

- для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу - до 1% виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу;
- для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат - до 0,3% від загальної суми доходів або витрат підприємства (відповідно);
- для інформації про інші господарські операції та події до 5% від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників;
- для відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості та для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів - 15%;
- для дисконтування довгострокових, короткострокових зобов'язань використовується межа в 10%. В разі якщо різниця між номінальною сумою зобов'язання та дисконтованою сумою менше 10%, то дисконтування таких зобов'язань не здійснюється.

Для кожного із звітів фінансової звітності встановити базу визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

- для статей балансу - до 1 відсотка від валюти балансу;
- для статей звіту про фінансові результати – до 1 відсотка від суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ;
- для статей звіту про рух грошових коштів – до 1 відсотка від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- для статей звіту про зміни у власному капіталі – до 1,5 відсотка від розміру власного капіталу підприємства.

3.4. Пооб'єктні політики

Основні засоби

Первісне визнання основних засобів

Основні засоби визнаються Підприємством активом лише в разі, якщо:

- існує ймовірність того, що Підприємство отримає певні економічні вигоди у майбутньому;
- первісна вартість може бути оцінена надійним способом;
- призначений для використання протягом більше ніж одного робочого циклу (як правило, більше 12 місяців).

Основні засоби, створені (побудовані) підприємством, включаються до відповідної групи засобів з моменту приведення їх до технічної готовності для експлуатації за цільовим призначенням.

Основні засоби при первісному визнанні слід оцінювати за собівартістю.

Собівартість - це сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення або (якщо прийнятно) сума, яку розподіляють на цей актив при первісному визнанні згідно з конкретними вимогами інших МСФЗ.

Первісна вартість основних засобів може включати попередньої оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими приймає Підприємство або вимагає законодавство України.

Основні запасні частини та резервне обладнання розглядаються як основні засоби, якщо підприємство очікує, що використовуватиме їх протягом більше одного періоду. Так само, якщо запасні частини та допоміжне обладнання можуть використовуватися тільки у зв'язку з об'єктом основних засобів, їх обліковують як основні засоби.

При проведенні технічних оглядів основних засобів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості цих основних засобів, якщо дотримано всі необхідні для такого визнання критерії.

Підприємство встановлює вартісний поріг істотності 20000,00грн. для віднесення необоротних активів до складу ОЗ.

Витрати після первісного визнання основних засобів

Будь-які подальші витрати, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від активу, збільшують балансову вартість активів. В іншому випадку Підприємство визнає подальші витрати витратами періоду, в якому вони були понесені.

Поточний ремонт і витрати на поточне технічне обслуговування визнаються витратами періоду.

Підприємство капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Подальша оцінка основних засобів

Після первісного визнання Підприємство, в основному, застосовує модель обліку за **собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю** (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Доцільна собівартість основних засобів визначена згідно результатів незалежної оцінки.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом передбачуваного строку його корисної експлуатації.

Строки корисної експлуатації груп основних засобів представлені таким чином:

Земельні ділянки	не амортизуються
Будівлі	50 - 80 років
Споруди	25 - 80 років

Передавальні пристрої (мережі)	25 - 60 років
Машини та обладнання	5 - 15 років
Транспортні засоби	5 - 10 років
Меблі та прилади	4 - 10 років
Офісне обладнання	5 - 10 років
Інші основні засоби	5 - 12 років
Капітальні інвестиції	не амортизуються

Детальний перелік строків корисного експлуатації, затверджується **Технічною радою** підприємства та затверджується наказом по підприємству. Метод амортизації, ліквідаційна вартість і терміни корисного використання активів аналізуються Підприємством станом на кожну звітну дату та за потреби коригуються, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок.

Придбаний (створений) актив починає амортизуватися з місяця наступного, коли він стає придатним для використання, тобто, коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом і завершується після закінчення терміну корисного використання з досягненням балансової вартості активу його ліквідаційної вартості.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Припинення визнання

Вибуття основного засобу або будь-якої значної його частина визнається, якщо він підлягає продажу або Підприємство більше не очікує майбутніх економічних вигід від його використання.

Якщо Підприємство визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на заміну частини об'єкта, то тоді припиняється визнання балансової вартості заміненої частини незалежно від того, чи амортизували замінену частину окремо. Якщо Підприємство не може визначити балансову вартість заміненої частини, підприємство може використати витрати на заміну як свідчення того, якою була собівартість заміненої частини під час її придбання або будівництва.

Будь-який прибуток або збиток, що виникають в результаті списання активу включаються до складу фінансових результатів періоду припинення визнання активу.

При вибутті об'єктів основних засобів Підприємство керується та виконує діючий Порядок списання майна комунальної власності територіальної громади м.Тернопіль.

Капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання обладнання для будівництва, які на дату балансу не введені в експлуатацію.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Об'єкти капітальних інвестицій не амортизуються.

Аванси сплачені для придбання об'єктів капітальних інвестицій відображаються як необоротні активи у складі інших необоротних активів.

Отримання основних засобів від клієнтів

В процесі своєї господарської діяльності, Підприємство отримує у володіння від своїх клієнтів, інших організації основні засоби, які повинні бути використані для їх під'єднання до мережі та забезпечення їм постійного доступу до надання послуг з водопостачання та водовідведення.

Ці основні засоби, що відповідають критеріям визначення активу, визнаються за справедливою вартістю і можуть бути отримані за наступними документами:

- за актами безкоштовного приймання-передачі обладнання за технічними умовами. В такому випадку основні засоби визнаються за справедливою (а за її відсутністю номінальною) вартістю, в подальшому підпорядковуватися вимогам облікової політики, прийнятої до аналогічних активів (отриманих й іншими шляхами) з одночасним визнанням відкладених доходів. У подальшому визнаний внаслідок безоплатного отримання активів відкладений дохід на систематичній основі, рекласифікується до доходів поточного періоду на суму нарахованого зносу.

- за договорами безоплатної передачі в користування та господарського відання (капітальні інвестиції по програмах що фінансуються з бюджету, гранти). Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів. Інші довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

Отримання основних засобів від власника

Об'єкти комунальної власності, отримані Підприємством від власника - органу місцевого самоврядування для використання у своїй господарській діяльності, на праві господарського відання і які не увійшли до складу статутного капіталу, визнаються Підприємством у складі основних засобів та іншого додаткового капіталу.

Первісне визнання таких основних засобів визнається за справедливою вартістю, яка у подальшому визнається як їх доцільна собівартість та є базою для нарахування амортизації. Сума нарахованої амортизації щомісячно відображається у складі інших доходів протягом строку експлуатації цих активів.

Нематеріальні активи

Первісне визнання та подальша оцінка

Первинна вартість нематеріальних активів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати по приведенню активу до робочого стану для використання за призначенням.

Після первісного визнання Підприємство відображає нематеріальні активи з обмеженим строком використання за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються прямолінійним методом протягом цього терміну. Підприємство починає амортизацію нематеріального активу, коли актив стає придатним до використання у спосіб визначений управлінським персоналом з місяця наступного за місяцем його початку використання.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються щорічно на знецінення. Термін корисного використання нематеріальних активів з невизначеним терміном використання переглядається на кінець кожного звітного періоду з метою визначення того, наскільки прийнято вважати цей актив об'єктом активів з невизначеним терміном корисного використання.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

Право користування землею	Відповідно до правостановлюючого документу
Право користування майном	Відповідно до правостановлюючого документу
Комп'ютерні програми	4-10 років
Нормативно-технічна документація	Відповідно терміну дії документу
Інші нематеріальні активи	4-12 років

Визнання готовності нематеріальних активів до експлуатації, строк їх корисного використання, ліквідаційну вартість, необхідність проведення уцінок визначає **Технічна рада** підприємства, що призначається окремим наказом по підприємству.

Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів вважається нульовою.

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання та введені в експлуатацію.

Право користування землею

Підприємство має право на постійне використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та сплачує податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою. У складі нематеріальних активів визнаються документально підтверджені права на використання земельних ділянок, для яких не невизначений строк експлуатації, внаслідок відсутності термінів дії цих прав. Їх доцільна собівартість визначається на підставі розрахунків незалежної оцінки.

Зменшення корисності нефінансових активів

Підприємство проводить аналіз вартості нефінансових активів, що амортизуються, стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності.

В кінці кожного звітної періоду Підприємству слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, підприємству слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу.

В кінці кожного звітної періоду, незалежно від наявності будь-яких ознак, Підприємство щорічно перевіряє зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації порівнюючи його балансову вартість із сумою його очікуваного відшкодування.

Витрати на позики

Витрати на позики включають в себе витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів. Підприємство капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Підприємство вперше виконує всі умови, наведені нижче:

- 1) понесло витрати, пов'язані з активом;
- 2) понесло витрати на позики;
- 3) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Облік витрат на позики, які капіталізуються на кваліфікований актив, визначати окремо по кожному об'єкту.

Визнання кваліфікаційного активу проводиться з урахуванням суттєвості часу (три місяці та більше), необхідного для його створення і встановлюється згідно укладених підприємством договорів.

Усі інші витрати на кредити та позики визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Після первісного визнання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж.

Під час відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті, оцінка запасів визначається за методом ФІФО.

Собівартість наданих послуг з водопостачання та водовідведення включає вартість сировини, робочої сили, амортизації виробничого обладнання, інші прямі витрати та частина розподілених загальновиробничих витрат. Безоплатно отримані запаси визнаються доходами періоду в якому отримано дані запаси.

Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан підприємства, коли воно стає стороною контрактних взаємовідносин щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Підприємства представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, іншими необоротними активами (довгострокова дебіторська заборгованість), кредитами та позиками, зобов'язаннями з оренди, торговою кредиторською заборгованістю.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання.

Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються одразу у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому або за амортизованою вартістю, або справедливою вартістю у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів

Боргові інструменти, які відповідають умовам як таких, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю (ця категорія є найбільш характерною для підприємства):

- фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів;
- договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За замовчанням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю, у подальшому оцінюються із використанням *методу ефективної відсоткової ставки і підлягають зменшенню корисності*.

Знецінення фінансових активів

Підприємство визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів, належними для отримання Підприємством згідно з договорами, та всіма потоками грошових коштів, які Підприємство передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату.

Політика списання

Підприємство списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав серйозних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедури банкрутства, або, у випадку з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше ніж на три роки, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно. Будь-яке виконане відшкодування визнається у складі прибутку або збитку.

Дебіторська заборгованість

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість як фінансові активи, що відображається по бізнес-моделі, як утримувані для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням *методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резервів під очікувані кредитні збитки*.

При первісному визнанні торгова дебіторська заборгованість оцінюється за ціною операції. Ціна операції дорівнює сумі компенсації, на яку підприємство очікує мати право в обмін на передачу покупцю товарів, робіт, послуг, за винятком сум зібраних від імені третіх сторін. Дебіторська заборгованість - це право підприємства на компенсацію, яке є безумовним.

Витрати та доходи що виникають від відображення заборгованості по амортизованій вартості відображаються у звіті про сукупні доходи .

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати, первісно визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід у складі інших операційних витрат.

Інша дебіторська заборгованість (аванси видані)

Інша дебіторська заборгованість за виданими передплатами (авансами) визнається в обліку за умови ймовірності надходження економічних вигід та надійності їх оцінки, а також за наявності контракту (угоди) на виконання якого було здійснено перерахування грошових коштів (або передача інших активів) на дату такого перерахування. Первісна оцінка визнається в номінальній сумі перерахованих грошових коштів або переданих активів.

Подальша оцінка дебіторської заборгованість за виданими авансами визнається по моделі первісної вартості за вирахуванням збитків від знецінення. (у разі його наявності)

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках в банках із початковим терміном погашення до трьох місяців.

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи.

Щодо грошових коштів та їх еквіваленти, для яких, на дату балансу Підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про можливі кредитні збитки, формується забезпечення на знецінення.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

Фінансові зобов'язання

Під час *первісного визнання* фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю мінус витрати на здійснення операції.

Суб'єкт господарювання класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Торгова кредиторська заборгованість

Торгова кредиторська заборгованість визнається як фінансове зобов'язання тоді, коли підприємство стає стороною по договору та якщо заборгованість є безумовним юридично закріпленим обов'язком сплатити грошові кошти. Поточна кредиторська заборгованість відображається за справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання (аванси отримані) визнаються в обліку у розмірі отриманої попередньої оплати. Контрактні зобов'язання відображаються підприємством у звіті про фінансовий стан доти, доки не будуть виконані всі зобов'язання щодо передачі активів. На дату закриття контрактних зобов'язань, отримана величина буде визнана у складі виручки звітного періоду. Застосовується спрощення практичного характеру до угод тривалістю менше 1 року для відображення фінансового компоненту.

Довгострокові зобов'язання

Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відноситься до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності така заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

Кредити та позики

При *первісному визнанні* фінансові зобов'язання за кредитами оцінюються позичальником за справедливою вартістю з урахуванням прямих витрат за правочином. Справедлива вартість довгострокової позики, за якою не нараховуються відсотки, оцінюється як поточна вартість усіх майбутніх грошових виплат, дисконтованих за переважаючою ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строками, типом ставки відсотка й іншими ознаками).

Якщо позика платна, але ставка, що застосовується, не ринкова то підприємство визнає цю позичку за дисконтованою вартістю за вирахуванням договірних відсотків і комісій.

Після первісного визнання кредити та позики оцінюються за амортизованою собівартістю, з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Припинення визнання

Підприємство виключає фінансове зобов'язання зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Обмін одного фінансового зобов'язання на інше на суттєво відмінних умовах обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сплаченою компенсацією визнається в прибутку чи збитку.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції між функціональною валютою та певною іноземною валютою. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті,

перераховуються в гривню за обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

2.9. Статутний капітал

У складі статутного капіталу Підприємство відображається зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власника (органу місцевого самоврядування) до капіталу підприємства та внесені власником кошти згідно рішення органу місцевого самоврядування про збільшення суми статутного капіталу до фактичної реєстрації змін суми статутного капіталу в установчих документах.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Підприємство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне що базується на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату відпусток працівникам;
- забезпечення витрат на ліквідацію основних засобів та рекультивацию землі;
- інших видів витрат і платежів.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів)

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується. У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосуванням ставки дисконту, що відображає ризики властиві певному зобов'язанню. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає проходження часу, визнається як фінансові витрати

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються, а розкриваються у фінансовій звітності. Умовні активи визнаються як дохід, коли надходження економічних вигід є високо ймовірним (отримання коштів або іншої компенсації).

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, за винятком випадків коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Якщо стає ймовірним, що вибуття майбутніх економічних вигід буде потрібним для статті, яка раніше розглядалася як умовне зобов'язання, то у фінансовій звітності визнається забезпечення за той період, у якому відбувається зміна ймовірності вибуття ресурсів.

Інформація про умовні зобов'язання підлягає розкриттю у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є мало ймовірною.

Облік оренди

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Підприємство як орендар

На дату початку оренди підприємство-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;

- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Підприємство оцінює зобов'язання з оренди за дисконтованою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не визначена, Підприємство використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладення договору.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вигод від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, Підприємство враховує у себе на балансі основний засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». В інших випадках орендне право орендар враховує як право користування майном відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Підприємство не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокових договорів оренди (з терміном оренди 12 місяців або менше) або оренди, в якій базовий актив має вартість, зазначену в договорі оренди, менш ніж 100 тис.грн. або середньомісячні платежі пов'язані з орендою (орендна плата та комунальні послуги) складають менше 30 тис.грн. Підприємство-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати прямолінійним методом протягом терміну оренди.

Підприємство орендодавець

Оренда, за якою Підприємство не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна аренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Облік оплати праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюються Підприємством відповідно до Закону України «Про оплату праці» та положень Колективного договору.

Підприємство здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язаннями з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що і відповідна сума заробітної плати.

Облік витрат з податку на прибуток

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки і відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку та збитку.

Поточний податок на прибуток

Поточні витрати з податку на прибуток визнаються у звіті про сукупний дохід. Поточні витрати з податку на прибуток складається з очікуваного податку до сплати, розрахованого згідно вимог податкового законодавства на основі оподаткованого прибутку за рік згідно даних Податкової декларації з податку на прибуток підприємства з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на дату балансу, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочені податки

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток. Окрім того,

відстрочені податкові зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання гудвілу.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частину суми цього активу.

Визнання доходів

Дохід підприємства поділяється на доходи від основної діяльності і доходи від іншої діяльності.

Доходи і витрати включаються до складу звіту про сукупний дохід на підставі принципів нарахування та відповідності і відображаються в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться.

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації отриманої або такої, на яку Підприємство очікує отримати право за договором з клієнтом за виключенням суми очікуваних повернень, дисконтів, торгових знижок, податку на додану вартість та інших податків з продажу та зборів.

Визнання виручки проводиться при виконанні наявності наступних кроків:

- визначення договору із замовником;
- визначення виконання зобов'язань за договором;
- визначення ціни договору;
- розподілення ціни операцій на зобов'язання до виконання;
- визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано.

Дохід (виручка) визнається в момент, коли кожне зобов'язання по договору задоволено. Зобов'язання вважаються виконаними, коли підприємство передає *контроль над обіцяними товарами або послугами покупцю*. Це відбувається, коли покупець отримує пряме володіння над товарами або послугами або може отримати від них всі вигоди, що залишилися.

Виручка є продажем за виставленими рахунками за вирахуванням ПДВ і знижок. Порядок оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг проводиться за методом оцінки за результатом.

Доходи (виручка) від надання послуг з водопостачання та водовідведення визнаються відповідно тарифів, встановлених відповідним органом, що здійснює регулювання у сфері комунальних послуг та обсягів споживання згідно даних комерційного обліку підприємства (показників вузлів комерційного обліку, а при їх відсутності – згідно середніх розрахунків споживання на 1 особу).

Формування тарифів проводиться згідно визначеної законодавством методики, та, в основному, базується, на сумі визначеної собівартості послуг з урахуванням встановлених обмежень, планових показників об'єму наданих послуг, та планового прибутку.

Аванси, отримані від покупців або замовників за послуги та товари в бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації послуг до дати фактичного відвантаження товарів або надання послуг.

Інші доходи відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення за принципом нарахування незалежно від дати надходження чи сплати коштів (за виключенням умовних активів).

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються Підприємством за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом, в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин.

- Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості в звіті про фінансовий стан.

Державні гранти

Державні гранти, включаючи немонетарні гранти за справедливою вартістю, не підлягають визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості в тому, що Підприємство виконає умови його надання, а також одержить цей грант.

Якщо грант видано з метою *фінансування певних витрат*, то Підприємство визнає дохід на систематичній основі протягом тих періодів, в яких списуються на результати періоду відповідні витрати, які повинен компенсувати цей грант.

При отриманні гранту у формі *передачі немонетарного активу* або з метою *фінансування активу (капітальні трансферти)*, він визнається за номінальною вартістю та відображається у складі інших доходів в

рівних частках протягом терміну корисного використання отриманого активу в сумі визнаних амортизаційних витрат. Такі активи в обліку визнаються у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів.

Безповоротні позики надані Підприємству від держави, органів місцевого самоврядування або інших позикодавців вважаються державним грантом, коли є обгрунтована впевненість, що умови надання безповоротної позики будуть виконані.

Державний грант, який стає дебіторською заборгованістю як компенсація за витрати або збитки, які уже понесені, або метою якого є надання негайної фінансової підтримки підприємству без майбутніх пов'язаних із ним витрат, (наприклад, різниця в тарифах за надані послуги) визнається у прибутку або збитку за той період, у якому він стає дебіторською заборгованістю.

Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованих послуг складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з наданням цих послуг. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Облік за ліцензованими видами діяльності підприємством проводиться з урахуванням вимог Правил організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, затверджені Постановою НКРКП 27.12.2017 № 1474.

Фінансова звітність за сегментами

Підприємство визначає сегменти у відповідності до критеріїв, встановлених МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», для розкриття інформації про специфіку та фінансові результати діяльності підприємства, а також вплив економічного середовища.

Підприємство визнало операційними сегментами діяльність яка генерує доходи та несе витрати і операційні результати якої регулярно розглядаються керівником підприємства та регулятором.

Спираючись на дані внутрішніх звітів, керівництво визначило операційними сегментами:

- централізовані послуги з водопостачання;
- централізовані послуги з водовідведення.

Пов'язані сторони

У ході господарської діяльності Підприємство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначенні, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі.

Операція з пов'язаною стороною - передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує, та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

Підприємство є суб'єктом господарювання, пов'язаний з органами влади так як контролюється власником – органом місцевого самоврядування м.Тернополя.

Підприємство застосовує звільнення, викладене у параграфі 25 до МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін", згідно з яким суб'єкт господарювання, що звітує, звільняється від вимог щодо розкриття інформації, стосовно операцій зі зв'язаними сторонами та залишків заборгованості, у тому числі зобов'язань, з

а) органом державної влади, що здійснює контроль, спільний контроль або суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує; та

б) іншим суб'єктом господарювання, що є зв'язаною стороною, оскільки той самий орган державної влади має контроль, спільний контроль або суттєвий вплив і на суб'єкт господарювання, що звітує, і на цей інший суб'єкт господарювання.

Підприємство розкриває в фінансовій звітності інформацію:

- 1) назва органу влади та характер його відносин з суб'єктом господарювання;
- 2) достатньо детальну інформацію про вплив операцій, які здійснюються пов'язаною стороною, які є суттєвими в сукупності, на фінансову звітність.

Зміни облікової політики

Зміни облікової політики можливі у наступних випадках, а саме:

- у разі, коли зміни облікової політики забезпечують більш достовірне відображення операцій;
- у разі зміни МСФЗ або тлумачення.

Події після звітного періоду

Події, що відбулися після останнього дня звітної періоду до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо подій, які свідчать про умови, що існували на кінець звітної періоду Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітної періоду і які не впливають на фінансову звітність підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

4. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р.
МСБО 16 «Основні засоби»	З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше	. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р.
застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.			
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	<p>Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.</p> <p>Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.</p> <p>Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.</p>	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р.
	<p>виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.</p> <p>З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.</p>			
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. 	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовувалось
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,	Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовувалось

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р.
Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	<p>розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>			
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є</p>	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовувалось

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р.
	результатом виправлення помилок попереднього періоду.			
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються.	1 січня 2023 року	Дозволено	
МСФЗ 17 Страхові контракти	Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року.	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовувалось
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	Не застосовувалось

5. Пояснення до фінансової звітності КП «Тернопільводоканал»

5.1. Тарифи на надання послуг

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню.

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення в період **2021-2022р.** діяли на підставі наступних постанов НКРЕКП:

	Тариф, грн/м ³ (без ПДВ)	Період дії та підстава	Тариф, грн/м ³ (без ПДВ)	Період дії та підстава	Тариф, грн/м ³ (без ПДВ)	Період дії та підстава
Централізоване водопостачання	10,74	05.02.2020-20.01.2021 Постанова НКРЕКП №283 від 04.02.2020	11,58	21.01.2021-31.12.2021 Постанова НКРЕКП №73 від 20.01.2021	14,65	01.01.2022-31.12.2022 Постанова НКРЕКП №2845 від 22.12.2021
Централізоване водовідведення, для споживачів, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання/водовідведення	12,04	05.02.2020-20.01.2021 Постанова НКРЕКП №283 від 04.02.2020	13,44	21.01.2021-31.12.2021 Постанова НКРЕКП №73 від 20.01.2021	15,93	01.01.2022-31.12.2022 Постанова НКРЕКП №2845 від 22.12.2021
Централізоване водовідведення, для споживачів, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання/водовідведення	-	-	6,01	21.01.2021-31.12.2021 Постанова НКРЕКП №73 від 20.01.2021	7,72	01.01.2022-31.12.2022 Постанова НКРЕКП №2845 від 22.12.2021

Тарифи на послуги централізованого водопостачання та централізованого водовідведення відповідали економічно обґрунтованому рівню.

5.2. Виручка від реалізації

Виручка Підприємства від реалізації послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за **2021-2022** роки становить:

	(тис. грн.)	
Види доходів	2022р.	2021р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	353986	278022

	(тис. грн.)	
Розшифровка доходу	2022р.	2021р.
Надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	313117	260037
Надання послуг з централізованого постачання холодної води та -централізованого водовідведення	28895	4429
Ремонт та технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування	5631	6698
Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціювання	120	543
Каналізація, відведення й очищення стічних вод	6104	6153
Технічні випробування та дослідження	101	124
Вантажний автомобільний транспорт	8	6
Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	10	32
Всього чистий дохід:	353986	278022

5.3. Собівартість реалізації

Витрати визнавались витратами звітнього періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались у складі витрат того звітнього періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг визначається у розрізі видів діяльності.

Види витрат	(тис. грн.)	
	2022р.	2021р.
Собівартість реалізованих послуг	274797	229500

Розшифровка собівартості реалізованих послуг	(тис. грн.)	
	2022р.	2021р.
Надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	260868	219339
Надання послуг з централізованого постачання холодної води та -централізованого водовідведення	10378	4247
Ремонт та технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування	2247	4607
Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування	871	543
Каналізація, відведення й очищення стічних вод	350	654
Технічні випробування та дослідження	82	109
Вантажний автомобільний транспорт	1	1
Всього собівартість:	274797	229500

5.4. Операційні доходи

Розшифровка доходів	(тис. грн.)	
	2022р.	2021р.
Дохід від одержаних штрафів, пені та відшкодування судових витрат	206	289
Одержання дотації з бюджету на відшкодування витрат	4089	2225
Дохід від реалізації металобрухту	619	965
Дохід від продажу валюти	714	39
Дохід від безоплатно одержаних активів		230
Інші операційні доходи	1797	917
Всього інші операційні доходи:	7425	4665
Доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування та безоплатно отриманих	1506	1178
Дохід від реалізації необоротних активів	-	-
Дохід від оприбуткування металобрухту та інших ТМЦ	1022	1287
Дохід від не операційної курсової різниці	7723	22520
Всього інші доходи	10258	24985
Разом доходи	17683	29650

5.5. Операційні витрати

Стаття	(тис. грн.)	
	2022р.	2021р.
Адміністративні витрати	15844	13700

Витрати на збут	20785	17985
Інші операційні витрати	9626	7806
Інші витрати	155684	14125
Разом витрати	201939	53616

За елементами операційних та інших витрат, витрати характеризуються наступним чином:

Стаття	(тис. грн.)	
	2022р.	2021р.
Матеріальні витрати	112754	91610
Витрати на оплату праці	110412	93463
Відрахування на соціальні заходи	23322	19906
Амортизація	40840	36692
Інші операційні витрати	33724	27320
Разом	321052	268991

У 2022р. підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92) (р.2130 Форми № 2) (тис. грн.)

Назва статті	2022р.	2021р.
Розрахунки за заробітною платою		8719
Забезпечення виплат відпусток	1161	857
Розрахунки за соціальним страхуванням	2147	1990
Паливно-мастильні матеріали	283	210
Амортизація	242	351
Інші матеріальні витрати	307	185
Технічне обслуговування та ремонт легкового автотранспорту	205	208
Інтернет, телефонні послуги	132	111
Інформаційно-консультаційні, аудиторські та оціночні послуги	197	333
Навчання, підвищення кваліфікації	7	12
Юридичні послуги та витрати, пов'язані з судовим забезпеченням	67	46
Освітлення та опалення приміщень адміністративного характеру	244	134
Програмне супроводження	96	88
Розрахунково-банківське обслуговування	369	297
Періодичні видання	71	64
Витрати на відрядження	37	56
Інші витрати адміністративного характеру	80	39
Разом	15844	13700

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93) (р.2150 Форми № 2) (тис. грн.)

Назва статті	2022р.	2021р.
Розрахунки за заробітною платою	11078	9914
Забезпечення виплат відпусток	1164	933

Розрахунки за соціальним страхуванням	2313	2285
Амортизація	909	594
Витрати обмінного фонду лічильників	3051	2615
Інші матеріали та МШП	239	377
Послуги розрахункового центра обслуговування населення	813	539
Освітлення та опалення приміщень відділу збуту	303	149
Телефонні послуги, інтернет	366	219
Витрати, пов'язані з судовим забезпеченням	166	200
Інші послуги збутового характеру	383	160
Разом	20785	17985

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94) (р.2180 Форми № 2)

(тис. грн.)

Назва статті	2022р.	2021р.
Матеріальна та вихідна допомога працівникам (в т.ч. додаткове благо)	534	549
Нарахування пільгових пенсій	60	78
Виплати профспілки на культмасову роботу	366	614
Штрафні санкції	115	699
Резерв на знецінення деб.заборгованості по юр.особах і населенню	1439	395
Списання податкового зобов'язання по ПДВ	8	259
Витрати на утримання благоустрою (фонтани та колонки-качалки)	3709	1747
Членські внески в Асоціацію "Укрводоканалекологія"	53	45
Собівартість реалізованого металобрухту та ТМЦ	664	824
Витрати від продажу валюти	371	819
Амортизація благоустрою, невиробничих та безоплатно одержаних необоротних активів	1556	1434
Витрати від операційної курсової різниці	79	-
Навчання працівників	84	10
Інші витрати операційної діяльності	588	333
Разом	9626	7806

ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ (Рахунок 95) (р.2250 Форми № 2)

(тис. грн.)

Назва статті	2022р.	2021р.
Нарахування відсотків за користування овердрафтом	1	2
Нарахування відсотків за користування кредитом Світового банку	2442	624
Разом	2443	626

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97) (р.2270 Форми № 2) (тис. Грн.)

Назва статті	2022р.	2021р.
Списання необоротних активів	1	7
Собівартість реалізованого спецодягу працівникам	-	3
Витрати від неопераційних курсових різниць	155683	14115
Разом	155684	14125

5.6. Податок на прибуток та визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий фінансовий результат за 2022р. становлять збитки в розмірі 107251 тис.грн. За результатами 2022 року визнано дохід з податку на прибуток на суму відстрочених податкових активів в розмірі 258,9 тис.грн.

5.7. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів протягом 2022 та 2021 років був наступним:

(тис. грн.)

2022 р.	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи (технічна документація та інші НА)	Незавершені капітальні інвестиції в НА	Всього
Первісна вартість				
На 1 січня 2022 р.	493	264	-	757
Надходження	617	34	6727	7378
Вибуття	11	12	-	23
На 31 грудня 2022 р.	1099	286	6727	8112
Залишкова вартість				
На 1 січня 2022 р.	441	160	-	601
Амортизаційні відрахування	47	17	-	64
Вибуття	11	12	-	23
На 31 грудня 2022 р.	477	165	-	642
Залишкова вартість				
На 1 січня 2022 р.	52	104	-	156
На 31 грудня 2022 р.	622	121	6727	7470

2021 р.	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи (технічна документація та інші НА)	Всього
Первісна вартість			
На 1 січня 2021 р.	482	232	714
Надходження	13	50	63
Вибуття	(2)	(18)	(20)
На 31 грудня 2021 р.	493	264	757
Накопичений знос			

На 1 січня 2021 р.	393	159	552
Амортизаційні відрахування	50	19	69
Вибуття	(2)	(18)	(20)
На 31 грудня 2021 р.	441	160	601
Залишкова вартість			
На 1 січня 2021 р.	89	73	162
На 31 грудня 2021 р.	52	104	156

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі. У складі незавершених вкладень відображаються витрати на придбання та впровадження геоінформаційної системи мереж водопостачання та водовідведення м. Тернопіль, що надасть можливість створювати схеми мереж, їх інвентаризацію та проводити математичні моделювання (гідравлічні розрахунки).

Станом на 31 грудня 2022 року Підприємство не здійснило незалежну оцінку прав постійного користування земельними ділянками та не відобразило їх в вартість в фінансовій звітності.

5.8. Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2022 та 2021 років були наступними:

(тис. грн.)							
2022 р.	Будівлі та споруди	Машини, інвентар, обладнання	Транспортні засоби	Передавальні пристрої (мережі)	Незавершені капітальні інвестиції	Інші матеріальні активи	Всього
Первісна вартість							
На 1 січня 2022 р.	133893	114916	27113	392067	257636	3760	929385
Надходження	3937	14446	13607	19336	223146	-	274472
Переведення	(27)	27	-	-	(6727)	-	(6727)
Вибуття	-	(754)	-	(336)	(39989)	(189)	(41263)
На 31 грудня 2022 р.	137803	128635	40720	411067	434066	3576	1155867
Накопичений знос							
На 1 січня 2022 р.	15828	19703	6997	44162	-	3752	90442
Амортизаційні відрахування	6769	10096	2511	21464	-	-	40840
Переведення	(2)	2	-	3	-	-	3
Вибуття	-	(754)	-	(336)	-	(183)	(1273)
На 31 грудня 2022 р.	22595	29047	9508	65293		3569	130012
Залишкова вартість							
На 1 січня 2022р.	118065	95213	20116	347905	257636	8	838943
На 31 грудня 2022р.	115208	99588	31212	345774	434066	7	1025855
2021р.	Будівлі та споруди	Машини, інвентар, обладнання	Транспортні засоби	Передавальні пристрої (мережі)	Незавершені капітальні інвестиції	Інші матеріальні активи	Всього

Первісна вартість							
На 1 січня 2021 р.	131080	57852	24947	358416	157968	3490	733753
Надходження	3044	57073	2166	33651	183573	626	280133
Переведення	(135)	135	-	-	-	8	8
Вибуття	(96)	(143)	-	-	(83905)	(365)	(84509)
На 31 грудня 2021 р.	133893	114917	27113	392067	257636	3759	929385
Накопичений знос							
На 1 січня 2021 р.	9535	12764	4876	23754	-	3483	54412
Амортизаційні відрахування	6462	7005	2121	20408	-	623	36619
Переведення	(76)	76	-	-	-	8	8
Вибуття	(93)	(142)	-	-	-	(362)	(597)
На 31 грудня 2021 р.	15828	19703	6997	44162	-	3752	90442
Залишкова вартість							
На 1 січня 2021р.	121545	45277	20071	334476	157968	7	679341
На 31 грудня 2021р.	118065	95214	20116	347905	257636	7	838943

Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, закріпленим за ним на праві господарського відання, вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству та Статуту, за погодженням в разі необхідності, з власником. Підприємство не має на балансі основні фонди, щодо яких існують обмеження у використанні.

Первісна вартість основних засобів які станом на 31 грудня 2022 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає **7479 тис.грн.** (на 31 грудня 2021 року - **5856 тис.грн.**)

Підприємство не використовує основні засоби взяті в оренду.

Активи в стадії створення

Станом на 31 грудня 2022 року до складу незавершених капітальних інвестицій переважно було включено роботи по реконструкції об'єктів та не встановлене обладнання, яке передане в монтаж підрядникам. Найбільші з них наведені нижче:

1. Контракт № TER-ICB-01 "Реконструкція каналізаційних очисних споруд з будівництвом цеху обробки мулу" був підписаний із Консорціумом EMIT Group – ATZWANGER 22.06.2017р., набрав чинності 26.01.2018р. Вартість Контракту становить 11 331 018,12 євро.

Отримано позитивний висновок державної експертизи Проектної документації стадії «П». Отримано дозвіл на будівництво. Розроблено частину Проектної документації стадії «Р». На об'єкт було поставлено три турбовітроводувки, дві повітроводувки для аерації піску та жиру, дев'ять занурювальних насосів, вісім занурювальних змішувачів, один дренажний фекальний насос, тридцять дві занурювальні мішалки, три дозуючі насоси FeCl3, два поліелектроліт-агрегати, два набори барабанних згущувачів та десять шнекових насосів.

На жаль, італійський Підрядник так і не зміг розпочати виконання будівельних робіт, в тому числі у зв'язку із пандемією Covid-19 та повномасштабним вторгненням росії до України. Тому, 1 липня 2022 року, Підрядник надіслав Підприємству повідомлення про розірвання Контракту, процес якого траєє до сьогодні. Вартість незмонтованого обладнання та інших незавершених інвестицій становить **39702,1 тис.грн.**;

2. Контракт № TER-ICB-02L1 "Будівництво станції знезалізнення води з реконструкцією насосної станції III підйому в м.Тернополі" був підписаний із Консорціумом UTEM-GIS 28.09.2018р., набрав чинності 15.01.2019р. Вартість Контракту у зв'язку із повномасштабним вторгненням росії до України та технічними рішеннями була змінена та становить 9 738800,53 євро.

Будівельно-монтажні роботи підходять до завершення. Тривають внутрішні та зовнішні опоряджувальні роботи будівель станції знезалізнення та лабораторно-виробничо-побутового корпусу. Паралельно, здійснюються пуско-налагоджувальні роботи. Вартість незмонтованого обладнання та незавершеного будівництва становить 224516,5 тис. грн.;

3. Контракт № TER-ICB-02L3 “ Реконструкція Верхньо-Івачівського водозабору” був підписаний з ТОВ «ІБК «Євротехнології» 13.11.2019р., набрав чинності 02.03.2020р.

Вартість Контракту становить 3 344 221,50 євро.

Виконано підготовчі роботи. Отримано дозвіл на виконання будівельних робіт. Проведена поставка значної частини обладнання та трубопроводів на будівельний майданчик. Розпочато виконання робіт. Вартість незмонтованого обладнання та незавершеного будівництва становить 40067,1 тис. грн.;

4. Контракт № TER-ICB-05 “Впровадження системи автоматизації та диспетчеризації ВНС, КНС, КОС та мереж водопостачання” із компанією UAB Elsis TS був підписаний 13.08.2018р., набрав чинності 29.03.2019р. Вартість Контракту у зв'язку із технічними рішеннями була змінена та становить 551905,72 дол. США та 650 670,00 євро. Здійснено поставку та оплату обладнання. Завершено виконання робіт по Об'єкту “Створення гео-інформаційної системи водопостачання та каналізації”. Триває виконання робіт із розробки та впровадження системи автоматизації та диспетчеризації (SCADA) на об'єктах КП «Тернопільводоканал». Вартість незмонтованого обладнання становить 22530,2 тис. грн.;

5. Контракт № TER-ICB-09 “Оптимізація системи подачі і розподілу води та стоків, включаючи заміну та санацію мереж водопостачання та водовідведення” був підписаний із СД ТОВ “АВІТОН БУДПРОЕКТ” та ТОВ “РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ “СПЕЦМОНТАЖБУД” 05.07.2018р., набрав чинності 04.10.2018р. Вартість Контракту у зв'язку із повномасштабним вторгненням росії до України та технічними рішеннями була змінена та становить 3 852436,40 дол. США та 37787469,87 грн.

Триває виконання робіт на Об'єкті №1 “Реконструкція водогонів DN800 та DN1000 від с.Верхній Івачів до м.Тернополя вул.15 квітня”. Вартість незавершених робіт становить 22305,1 тис. грн.;

Триває виконання робіт на Об'єкті №3 “Реконструкція напірно-самопливного колектора побутової каналізації DN800 від камери «А» по вул.Довженка до каналізаційних очисних споруд по вул.Об'їзна в м.Тернополі”.

Вартість незавершених робіт становить 52366,8 тис. грн.

5.9 Відстрочені податкові активи (р.1045 ф.№1)

Назва статті	31.12.2022	31.12.2021
	тис.грн.	тис.грн.
Відстрочені податкові активи	791	532
Всього: (рядок 1045)	791	532

Підприємство має можливість сформувати тимчасові різниці між балансовою вартістю активів чи зобов'язань по податковому та бухгалтерському обліку, на сформований резерв на знецінення дебіторської заборгованості.

5.10. Інші необоротні активи (р.1090 ф.№1)

Найменування інших необоротних активів	31.12.2022	31.12.2021
	тис.грн.	тис.грн.
<i>Аванси видані постачальникам на будівництво та модернізацію основних засобів:</i>		
EMIT Group-Ercole Marelli Tecnoloqici S.r.l. (Італія)	11998	11998
Представництво в Україні EMIT Груп-Ерколе Мареллі Імп'янті Технолоджі С.Р.Л.	17806	17806
Представництво в Україні УАБ "ЕЛСІС ТС"	319	600
ТОВ "ІБК "ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ"	3997	5650
ТОВ "ЮТЕМ-ІНЖИНІРИНГ"	5560	13690
ВАТ "Тернопільобленерго"	-	66

Інші необоротні активи разом (рядок 1090)	39680	49810
---	-------	-------

5.11. Запаси (р.1100 ф.№1)

	31.12.2022	31.12.2021
	тис.грн.	тис.грн.
Сировина і матеріали	16977	11553
Комплектуючі та напівфабрикати	5934	2478
Паливо	2044	350
Тара і тарні матеріали	-	-
Будівельні матеріали	1203	817
Запасні частини	1071	280
Інші матеріали, транспортно-заготівельні витрати	259	203
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1298	767
Запаси разом (рядок 1100), у т.ч.	28786	16448
Резерв знецінення на запаси	(37)	(37)
Запаси разом (рядок 1100)	28749	16411

На 31 грудня 2022 та 2021 років запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

5.12. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (р.1125 ф.№1)

	31.12.2022	31.12.2021
	тис.грн.	тис.грн.
Торговельна дебіторська заборгованість	62030	41699
Резерв під сумнівну заборгованість	-4207	-2768
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	57823	38931

Станом на 31.12.2022 року в складі торгової дебіторської заборгованості присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 53405,5 тис.грн. Прострочена заборгованість фізичних осіб (більше місяця) складає 30212,6 тис.грн. з них 10184,3 тис.грн. заборгованості по яким справи передано до суду.

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

	31.12.2022	31.12.2021
	тис.грн.	тис.грн.
Поточна		
Прострочена всього, з неї		
До 1 місяця	27667	23594
Від 1 до 12 місяців	24971	11814
Від 12 до 18 місяців	4254	2865
Від 18 до 36 місяців	2181	1319
Від 36 місяців та більше	2957	2107
Резерв під сумнівну заборгованість (термін від 18 місяців та більше) ()	(4207)	(2768)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	57823	38931

Ефективна процентна ставка щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості на звітні дати дорівнює нулю.

5.13. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (р.1130 ф.№1)

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Аванси за розподіл електроенергії	3494	5285
Аванси за роботи та послуги	1583	7
Аванси за ТМЦ, запчастини та ПММ	453	139
Аванси за передплату періодичних видань	32	23
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	5562	5454

5.14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р.1135 ф.№1)

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Податок на прибуток до відшкодування	4598	4598
Податок на додану вартість	6878	6740
Заборгованість бюджету з різниці в тарифах	11190	11190
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	22666	22528

5.15. Інша поточна дебіторська заборгованість (р.1155 ф.№1)

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Заборгованість Пенсійного Фонду з виплати допомог по тимчасовій втраті працездатності	49	128
Інша поточна заборгованість	777	1162
Резерв під іншу сумнівну заборгованість	(186)	(186)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	640	1104

5.16. Резерви під знецінення

Резерви під знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка)	62030	41699
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка)	826	1290
Резерви від знецінення разом	4393	2954

Зміна у резервах від знецінення за 2022 та 2021 роки представлена наступним чином:

	Резерв дебіторської заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Резерв іншої поточної дебіторської заборгованості	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2021 року	2466	188	2654
Нараховано за рік	394	-	394
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість	-	-	-
Використано у звітному році	(92)	(2)	(94)
Рекласифіковано	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	2768	186	2954
Нараховано за рік	1439	-	-
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість	-	-	-
Відсторновано	-	-	-
Використано у звітному році	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	4207	186	4393

5.17. Гроші та їх еквіваленти (р.1165 ф.№1)

До грошових коштів та їх еквівалентів Підприємство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Назва статті	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	20220	43524
Грошові кошти у касі	-	-
Грошові кошти в дорозі	18	22
Еквіваленти грошових коштів	40	737
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	20278	44283

Станом на 31.12.2022 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року кошти були розміщені на поточних рахунках у банках АТ “Державний ощадний банк України”, АТ КБ “Приватбанк”, АТ “Укресімбанк”.

У звітному періоді Підприємство не проводила суттєвих негрошових операцій.

У складі Звіту про рух грошових коштів наводяться наступні статті:

	2022 рік	2021 рік
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Інші надходження (ряд. 3095 ф.№3) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності В тому рахунку:	3675	3368
Відшкодування лікарняних з Фонду соціального страхування	1489	1729
Помилково зараховані на рахунок підприємства кошти	809	865
Отримано забезпечення умов договору постачання електроенергії	-	564
Повернення авансового внеску боржника	25	9
Повернення поворотної фінансової допомоги	930	-
Повернення сплачених коштів на митне оформлення та сплату ПДВ	400	-
Інші надходження	22	201
Інші витрачання (ряд. 3190 ф.№3) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності В тому рахунку:	3384	4338
Відрахування профспілці відрахувань на культмасові заходи	366	614
Видано під звіт	166	170
Судовий збір та виплати за рішеннями суду	242	277
Повернення помилково зарахованих коштів	1152	884
Поповнення статутної діяльності ДП “Будинок”	5	3
Внески НКРКП	219	201
Повернуто забезпечення умов договору постачання	-	418
Розрахунково-касове обслуговування банківських рахунків	379	304
Перерахунки Державній митній службі на митне оформлення та сплату ПДВ	-	7
Утримано із зарплати працівників внески та перераховано на р/р кооперативу ЖК “ТВК БУД”	-	233

Надання поворотної фінансової допомоги	930	-
Інше	448	1227

5.18. Інші оборотні активи (р.1190 ф.№1)

Назва статті	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Податок на додану вартість (касовий метод)	2506	2731
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	2506	2731

Тимчасові податкові різниці з податку на додану вартість станом на 31 грудня 2022р. утворюються у результаті використання Підприємством касового методу нарахування податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість.

5.19. Зареєстрований (найовий) капітал (рядок 1400 ф.№1)

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 31.12.2022р. у сумі 180000 тис. грн. В 2022р. статутний капітал змінювався на суму 20000 тис. грн. Сума зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2021р. становила 160000 тис. грн.

Згідно фінансової звітності та даних синтетичного обліку власний капітал Підприємства складається з наступних статей:

5.20. Додатковий капітал (рядок 1410 ф.№1)

У складі додаткового капіталу Підприємство відображає наступне. На збільшення додаткового капіталу-вартість основних засобів отриманих від власника у господарське відання, які не внесено до складу статутного капіталу та суму амортизації на ці активи - на зменшення додаткового капіталу.

	<u>2022р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 01 січня	14476	15654
Активи отримані від власника в господарське відання		
Отримано активи	111	-
Зменшено додатковий капітал на суму амортизації на безкоштовно отримані ОФ	(1203)	(1178)
На 31 грудня	13384	14476

5.21. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420 ф.№1)

	<u>2022р.</u>	<u>2021р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	393504	378958
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(107251)	14901
Списано незавершене будівництво згідно рішення органів місцевого самоврядування		(355)
Залишок на 31 грудня	286253	393504

5.22 Неоплачений капітал (р.1425 ф.№1)

Назва статті	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Неоплачений капітал	26079	28260
Всього: (рядок 1425)	26079	28260

Згідно Рішення Тернопільської міської ради №8/п17/24 від 22.08.2022р. підприємству збільшено статутний капітал на суму **20000 тис.грн.**, а фактичне його наповнення в 2022 році було проведено на **22180,9 тис.грн.**

5.23. Довгострокові та поточні кредити банків

	<u>31.12.2022</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31.12.2021</u> <i>тис. грн.</i>
Довгострокові кредити банків (рядок 1510 ф.№1)	589774	391286
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515 ф.№1)	-	-
Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості (рядок 1610 ф.№1)	81453	37172
Довгострокові та поточні зобов'язання разом:	671227	428458

КП «Тернопільводоканал» співпрацює з Світовим банком в рамках «Другого проекту розвитку міської інфраструктури».

Сума позики (довгострокової) для КП «Тернопільводоканал» станом на 31.12.2022р. становить **16127,87 тис. дол. США**, у тому числі позики:

1) позика, що надається Міжнародним банком реконструкції та розвитку - Угода №8391-UA від 26.05.2014р. відповідно до Договору про субкредитування №13010-05/95 від 20.11.2014р. між Міністерством фінансів України, Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Тернопільською міською радою, Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг та КП «Тернопільводоканал» в розмірі **12238,87 тис.дол.США** на суму **447558,2 тис.грн.**;

2) позика, що надається Міжнародним банком реконструкції та розвитку (діючим в якості виконавця від імені Фонду чистих технологій) - Угода №TF017112 від 26.05.2014р. відповідно до Договору про субкредитування №13010-05/96 від 20.11.2014р. між Міністерством фінансів України, Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Тернопільською міською радою, Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг та КП «Тернопільводоканал» в розмірі **3889,0 тис.дол.США** на суму **142215,5 тис.грн.**

Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості за позиками складається з планової суми погашення позики, що надається Міжнародним банком реконструкції та розвитку - Угода №8391-UA від 26.05.2014р., відповідно до умов Договору про субкредитування №13010-05/95 від 20.11.2014р. на 2023рік в розмірі **2227,39 тис.дол.США** на суму **81452,6 тис.грн.** Планового погашення позики, що надається Міжнародним банком реконструкції та розвитку (діючим в якості виконавця від імені Фонду чистих технологій) - Угода №TF017112 від 26.05.2014р., відповідно до умов Договору про субкредиту №13010-05/96 від 20.11.2014р. на 2023 рік не передбачається.

5.24 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р.1615 ф.№1)

	<u>31.12.2022</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31.12.2021</u> <i>тис. грн.</i>
Постачання електроенергії та реактивна енергія	878	97
Обмінний фонд лічильників	794	-
Послуги охорони об'єктів	-	794
Послуги банків та білінгу	63	47
Послуги зв'язку	48	55
Послуги з обслуговування підвищувальної насосної станції	5	8
Інформаційно-консультаційні послуги	-	40
Послуги з техобслуговування автотранспорту	57	-
Інші послуги та поставка МШП	11	10
Встановлення вузлів комерційного обліку	104	3
Реконструкція ділянок каналізації	1319	-
Придбання основних засобів та проведення реконструкцій по контрактах за кошти СБ	49633	25610
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	52912	26664

разом (рядок 1615)

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання основних засобів для проведення реконструкцій об'єктів за кошти Світового Банку, за роботи по реконструкції ділянки каналізації, за придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: електроенергії, обмінного фонду лічильників, послуг зв'язку та білінгових послуг, тощо.

5.25. Зобов'язання перед бюджетом (р.1620 ф.№1)

Найменування податків та зборів	31.12.2022	31.12.2021
	тис.грн.	тис.грн.
Податок з доходів фізичних осіб	1435	604
Військовий збір	118	39
Податок на додану вартість	-	-
Податок на прибуток	-	-
Рентна плата за водокористування	636	348
Податок на землю	140	57
Екологічний податок	357	174
Рентна плата за надра	2022	2409
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядок 1620)	4708	3631

5.26 Поточна заборгованість (р.1625, 1630, 1645 ф.№1)

	31.12.2022	31.12.2021
	тис.грн.	тис.грн.
Розрахунки з соціального страхування (рядок 1625)	724	848
Розрахунки з оплати праці (рядок 1630)	2121	1923
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (рядок 1645)	-	133

5.27. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (р.1635 ф.№1)

	31.12.2022	31.12.2021
	тис.грн.	тис.грн.
Аванси за послуги з водопостачання та водовідведення	3135	3415
Аванси за інші роботи та послуги	43	73
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	3178	3488

У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів обліковується заборгованість Підприємства за авансами, отриманими від кінцевих споживачів за надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, а також заборгованість за авансами, отриманими Підприємством по іншій діяльності, а саме: плата за абонентське обслуговування юридичних осіб, послуги з опломбування приладів обліку, послуг каналізації по вивезенню та очищенню стоків, тощо.

Найбільша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів доводиться на заборгованість по розрахункам за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення з населенням.

5.28. Поточні забезпечення (р.1660 ф.№1)

	31.12.2022	31.12.2021
	тис.грн.	тис.грн.
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам	11891	9527
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	11891	9527

Рух поточних забезпечень за 2022 та 2021 роки:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Забезпечення під судові витрати	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 01 січня 2021 року	9156	-	9156
Нараховано за рік	9675	-	9675
Використано у звітному році	9304	-	9304
На 31 грудня 2021 року	9527	-	9527
Нараховано за рік	11740	-	11740
Використано у звітному році	9376	-	9376
На 31 грудня 2022 року	11891	-	11891

Підприємство формувало резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

5.29. Інші поточні зобов'язання (р.1690 ф.№1)

Назва статті	31.12.2022	31.12.2021
	тис.грн.	тис.грн.
Сума податкового зобов'язання з ПДВ, визначена по касовому методу	9785	6362
Заборгованість за електроенергію (забезпечення умов договору)	-	145
Одержана грошова гуманітарна допомога	209	-
Інші поточні зобов'язання	120	-
Всього: (рядок 1690)	10114	6507

5.30. Розкриття інформації за сегментами

У цілях управління Підприємство ідентифікує два операційних сегмента «послуги з централізованого водопостачання» і «послуги централізованого водовідведення».

Управлінський персонал здійснює моніторинг діяльності кожного з операційних сегментів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитку.

Доходи та витрати операційних сегментів представлені доходами та витратами, що безпосередньо можуть бути віднесені до цих сегментів, та витратами, які розподіляються на систематичній основі.

2022 р.	(тис. грн.)				
	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Інша додаткова діяльність	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	147350	165767	40869	-	353986
Інші операційні доходи	-	-	-	7425	7425
Інші фінансові доходи	-	-	-	-	-
Інші доходи	-	-	-	10258	10258

Усього доходів	147350	165767	40869	17683	371669
Собівартість реалізованих послуг	118101	142767	13929	-	274797
Адміністративні витрати	6790	8209	845	-	15844
Витрати на збут	716	865	19204	-	20785
Інші операційні витрати	166	200	3709	5551	9626
Фінансові витрати	444	1999	-	-	2443
Інші витрати	-	-	-	155684	155684
Усього витрат	126217	154040	37687	161235	479179
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	21133	11727	3182	-143552	-107510
Податок на прибуток	157	102	-	-	259
Фінансовий результат діяльності Підприємства	21290	11829	3182	-143552	-107251
2021 р.	<i>Централізоване водопостачання</i>	<i>Централізоване водовідведення</i>	<i>Інша додаткова діяльність</i>	<i>Нерозподілені статті</i>	<i>Всього</i>
Чистий дохід від реалізації	118920	141117	17985	-	278022
Інші операційні доходи	-	-	-	4665	4665
Інші фінансові доходи	-	-	-	-	-
Інші доходи	-	-	-	24985	24985
Усього доходів	118920	141117	17985	29650	307672
Собівартість реалізованих послуг	100347	118992	10161	-	229500
Адміністративні витрати	5974	7084	642	-	13700
Витрати на збут	6339	7517	4129	-	17985
Інші операційні витрати	281	333	1747	5445	7806
Фінансові витрати	240	384	-	2	626
Інші витрати	-	-	-	14125	14125
Усього витрат	113181	134310	14932	21319	283742
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	5739	6807	3053	8331	23930
Податок на прибуток	(3024)	(3541)	(667)	(1797)	(9029)
Фінансовий результат діяльності підприємства	2715	3266	2386	6534	14901

5.31. Розкриття інформації про зв'язані сторони

Підприємство повністю у розмірі 100% контролюється територіальною громадою міста Тернопіль в особі Тернопільської міської ради.

Згідно з наявними критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Підприємства представлені:

- вищим управлінським персоналом;
- компаніями, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- компаніями, що перебувають під спільним контролем.

Через велику кількість пов'язаних сторін і обмеженості ресурсів Підприємство застосовує звільнення, викладене у параграфі 25 до МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін", згідно з яким суб'єкт господарювання, що звітує, звільняється від вимог щодо розкриття інформації, стосовно операцій зі зв'язаними сторонами та залишків заборгованості, у тому числі зобов'язань, з

- а) органом державної влади, що здійснює контроль, спільний контроль або суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує; та
- б) іншим суб'єктом господарювання, що є зв'язаною стороною, оскільки той самий орган державної влади має контроль, спільний контроль або суттєвий вплив і на суб'єкт господарювання, що звітує, і на цей інший суб'єкт господарювання.

Підприємство здійснює операції з пов'язаними сторонами у звичайному процесі бізнесу. Підприємство закуповує послуги з підкачки холодної води та опалення у пов'язаних осіб, а також надає послуги з централізованого водопостачання та водовідведення.

Види та обсяги операцій, які відбулися в 2022 році з пов'язаними особами приведені нижче:

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами, тис.грн.

Показник	Первісна вартість станом на 31.12.2022р.	Первісна вартість станом на 31.12.2021р.
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис.грн.	3181	1784
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис.грн.	4	37

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2022р.	Первісна вартість станом на 31.12.2021р.
Тернопільська міська рада	0	0
Управління ЖКГ, благоустрою та екології (дотація)	0	0
КП ТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго» ТМР	3160	1768
ДП «Будинок» КП «Тернопільводоканал»	21	16

Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2022 р.	Первісна вартість станом на 31.12.2021 р.
Тернопільська міська рада	0	0
Управління ЖКГ, благоустрою та екології	2	29
Управління ЖКГ, благоустрою та екології (дотація)	2	0
КП ТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго» ТМР	0	8
ДП«Будинок» КП «Тернопільводоканал»	0	0

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами первісно визнається за ціною операції.

Подальша оцінка заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

Оскільки у звітному періоді різниця між первісно сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Підприємство не здійснювало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки проценту та визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, а саме керівнику, що нараховано за 2022р., становить **567,9 тис. грн.** Заборгованість по винагороді керівнику станом на 31.12.2022р. становить **4,8 тис. грн.**

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами протягом 2022р. Підприємством не нараховувався, у зв'язку з погашенням основної суми боргу в звітному періоді та відсутністю обставин для виникнення суджень про непогашення існуючої поточної заборгованості.

5.32. Умовні і контрактні зобов'язання

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Підприємство є об'єктом судових позовів і претензій. Станом на 31.12.2022р. заборгованість споживачів – фізичних осіб, більше 3-х років, складає **2855,2 тис. грн.** За 2022 рік підприємством по фізичних особах було подано до суду 91 заява на видачу судових наказів на суму дебіторської заборгованості **611,3 тис. грн.**

Станом на 31.12.2022р. заборгованість споживачів – юридичних осіб, більш 3-х років складає **101,7 тис. грн.** За 2022 рік по юридичних особах подано позов про стягнення боргу на суму **31,3 тис. грн.**

Перелік юридичних осіб, по яких судами розглядаються спори за участю КП “Тернопільводоканал”

№ з/п	Номер справи	Дата	Позивач	Відповідач	Треті особи	Предмет спору	Судовий розгляд
1	921/657/20	02.11.2020	КП “ТВК”	ФОП Заляско Микола Іванович		Про усунення порушень користування ох.зонами	I-а інстанція: розгляд
2	921/759/20	11.12.2020	КП “ТВК”	ПМП “Схід” ФОП Василюк Алла Валеріївна		Про скасування декларації про готовність об'єкта до експлуатації та визнання недійсним та скасування свідчення про право власності на нерухоме майно	I-а інстанція: розгляд
3	921/825/20	24.02.2021		КП “ТМШЕД”		Про банкрутство на суму вимог 41511,97 грн.	I-а інстанція: розгляд
4	921/712/21	03.11.2021	КП” ТВК”	ТОВ “Хмельничанка”		Про усунення порушень користування ох.зонами	I-а інстанція: розгляд
5	921/830/21	28.12.2021	КП “ТВК”	ТОВ “Тернопільський речовий ринок”		Про усунення порушень користування ох.зонами	I-а інстанція: розгляд
6	921/10/22	07.02.2022	КП “ТВК”	ТОВ “Конкорд-Тер”		Про усунення порушень користування ох.зонами	I-а інстанція: розгляд
7	921/11/22	21.01.2022	КП “ТВК”	ПП “Продекспорт”		Про усунення порушень користування ох.зонами	I-а інстанція: розгляд
8	921/12/22	24.01.2022	КП “ТВК”	Гадзалишин В.Б. Онуфрієнко В.М.		Про усунення порушень користування ох.зонами	I-а інстанція: зупинено
9	910/2991/22	08.04.2022	КП “ТВК”	Антимонопольний Комітет України		Про визнання недійсним рішення (по асенізаційному транспорту)	I-а інстанція: відмовлено 18.10.2022 II-а інстанція відмовлено 14.03.2023 III-я інстанція: розгляд
10	607/5394/22	04.05.2022	Кривенький І.І.	КП “ТВК”		Про зобов'язання вчинити дії, а саме: надавати послуги з В/П та В/В. (м.	I-а інстанція: розгляд

						Тернопіль, вул. Чалдаєва, 8а)	
11	607/5432/22	09.05.2022	Яцюк Н.А.	КП "ТБК"		Про зобов'язання вчинити дії, а саме: надавати послуги з ВП та ВВ. (м. Тернопіль, вул. Чалдаєва, 8а)	I-а інстанція: Задоволено частково, зобов'язано надати послуги 09.12.2022 II-а інстанція: В задоволені апеляційної скарги відмовлено 06.04.2023
12	607/1148/21	05.07.2022	ТМР	Онуфрієнко В. М. Негела В. В. Малявський М. Н. Монастирська міська рада	КП "ТБК"	Про скасування права власності та усунення порушень ох.зон	I інстанція: розгляд
13	607/9634/22	15.08.2022	КП "ТБК"	ДІАМ ПН Серкізовська Т. Л. Юник Г. В.	ТМР	Скасування права власності на нерухоме майно	I-а інстанція: розгляд
14	921/476/22	04.10.2022	КП "ТБК"	ТОВ "Партнер-Оверсіз"		Про усунення порушень користування ох.зонами	I-а інстанція: розгляд
15	607/1530/22	07.11.2022	Уставицький І.І.	КП "ТБК"		Щодо визнання дій неправомірними при проведенні нарахувань	I-а інстанція: розгляд
16	607/1599/22	15.11.2022	Саух О.С.	КП "ТБК"		Про визнання дій неправомірними (щодо нарахувань по ЗБЛ).	I-а інстанція: розгляд
17	921/593/22	21.11.2022	КП "ТБК"	ДП "Тернопільський облгавтодор"		Про стягнення боргу на суму 31 344,12 грн.	I-а інстанція: розгляд
18	607/1742/22	02.01.2023	КП "ТБК".	Ткачук О.В.		Про стягнення боргу на суму 2096,69	I-а інстанція: розгляд
19	921/30/23	23.01.2023	ТОВ "Укр Газ Ресурс"	КП "ТБК"		Стягнення боргу за постачання електроенергії на суму 3 134 868,88 грн.	I-а інстанція: розгляд
20	Зустрічний	13.02.2023	КП "ТБК"	ТОВ "Укр Газ Ресурс"		Визнання додаткових угод укладеними. Стягнення зайво оплачених коштів на суму 10 518,50 грн.	

Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважається імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Підприємство відповідним чином включало такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Підприємства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний та сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Підприємство не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Станом на 31 грудня 2022 року Підприємством не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань.

З метою запобігання зростання дебіторської заборгованості та зменшення існуючої, додатково вживаються такі заходи:

- відключення боржників від внутрішньо-будинкових систем водовідведення та водопостачання;
- направлення боржникам листів-попереджень та листів-рекомендацій щодо погашення дебіторської заборгованості;
- укладання зі споживачами договорів на розстрочку по сплаті заборгованості та оформлення гарантійних зобов'язань зі споживачами щодо погашення заборгованості за надані послуги;
- проведення інформаційно-роз'яснювальної роботи, щодо необхідності своєчасного здійснення оплат за надані послуги;
- спільні виходи представників служб реалізації з виконавчою службою по боржникам.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Підприємства може завдавати несуттєвої шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства, не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Зобов'язання з фінансової оренди – Підприємство виступає як орендар

Договори фінансової оренди у підприємства відсутні.

Поруки

На звітну дату у Підприємстві відсутні видані поруки.

6. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Основні фінансові інструменти Підприємства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Підприємства. Підприємство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Підприємства.

Діяльність Підприємства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам ризику ліквідності, кредитного ризику, процентного ризику, ризику недостатності капіталу. Підходи Підприємства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Підприємство здійснює управління ризиками в ході постійного процесу визначення, оцінки та спостереження за ризиками. Програма Підприємство з управління ризиками зорієнтована на мінімізацію негативного впливу на фінансові результати діяльності Підприємства

6.1. Політика управління ризиками

Підприємство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Підприємства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Підприємство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Фінансові активи	78741	84318
Гроші та їх еквіваленти	20278	44283
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	57823	38931
Інша дебіторська заборгованість	640	1104
Інші фінансові інвестиції	-	-
Фінансові зобов'язання		441473
Довгострокові та поточні зобов'язання	671227	428458
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3178	3488
Довгострокові та поточні забезпечення	11891	9527

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Підприємства пов'язаних із цим збитків.

Підприємство схильне до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів. Оскільки Підприємство здійснює ліцензовану діяльність яка є контрольованою державним регулятором - НКРЕКП та є основним суб'єктом, що надає послуги з водопостачання та водовідведення в м. Тернопіль, воно позбавлене можливості впливу на вибір надійних контрагентів та зобов'язане надавати послуги на відведеній території в межах своїх мереж усім зацікавленим споживачам. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємстві запроваджено ефективну систему контролю за рівнем розрахунків за надані послуги та інші роботи. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами, здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів з використанням механізмів передбачених законодавством та в інших випадках, на постійній основі, проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом як для підприємства комунального сектору є контроль за розрахунками з населенням, щодо яких у Підприємстві законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості. За виключенням такого сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними з дебіторськими заборгованостями.

Підприємство не вимагає забезпечення торгової та іншої дебіторської заборгованості завдатком. На кожну дату балансу Підприємство створює резерв очікуваних кредитних збитків під знецінення як торгової, так і іншої дебіторських заборгованостей, які в звітності надаються за вирахуванням таких резервів. Керівництво Підприємства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Підприємства вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Підприємство немає боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься через зміни курсів обміну валют.

Відповідно до МСФЗ 7 валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, щодо нефункціональних валют, у яких Підприємство має фінансові інструменти.

На звітну дату Підприємство має зобов'язання, номіновані у валюту відмінну від функціональної. В рамках реалізації спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проекту "Другий проект розвитку міської інфраструктури" укладено Субкредитні угоди на проведення комплексної модернізації систем водопостачання та водовідведення м.Тернопіль.

На звітну дату Підприємство не володіло інвестиційними цінними паперами.

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Підприємства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Підприємство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Метою Підприємства є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

Ризик концентрації бізнесу

Господарська діяльність Підприємства зосереджена на території м.Тернопіль. Законодавство, що впливає на діяльність Підприємства в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Підприємства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Підприємство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Довгострокові та поточні зобов'язання	671227	428458
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	73757	43194
Поточні забезпечення	11891	9527
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(20278)	(44283)
Чисті позикові кошти	736597	436896
Власний капітал	453558	539720
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	1,62	0,809

6.2. Політична та економічна ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Впродовж 2021-2022 років суспільно-політична та соціально-економічна ситуація в Україні формувалася під впливом низки чинників як довготермінового, так і ситуативного характеру, що зумовило її загалом нестабільний, турбулентний характер.

Курси обміну гривні відносно основних валют, представлені таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	<u>грн.</u>	<u>грн.</u>
Долар США	36,5686	27,2782
Євро	38,9510	30,9226

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій, у політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Згідно з Постановами НКРЕКП Підприємство повинне виконувати інвестиційні програми, спрямовані на заміну, ремонт і модернізацію основних засобів. Щорічні витрати по інвестиційній програмі регулюються окремими постановами НКРЕКП.

Інвестиційна програма схвалена Постановою НКРЕКП №634 від 28.06.2022 “Про схвалення змін до Інвестиційної програми Комунального підприємства “Тернопільводоканал” на 2022 рік у сумі **568423,83 тис. грн** (без урахування ПДВ).

Сума Інвестиційної програми на 2022 рік складає **568423,83 тис.грн** (без урахування ПДВ) що включає фінансування:

- 1) за рахунок амортизаційних відрахувань – **13279,24 тис.грн** без ПДВ;
- 2) за рахунок виробничих інвестицій з прибутку – **76921,18 тис.грн.** без ПДВ;

3) за рахунок позичкових коштів, що підлягають поверненню – **478223,41 тис.грн.** без ПДВ.

Фактичне виконання Інвестиційної програми за 2022 рік склало – **214388,14 тис.грн.** без ПДВ, що становить **37,7 %**, а саме:

- в частині амортизаційних відрахувань - **12973,78 тис.грн.** без ПДВ (**97,7%**),
 - в частині виробничих інвестицій з прибутку - **60690,36 тис.грн.** без ПДВ (**78,9%**),
- за рахунок позичкових коштів, що підлягають поверненню - **140724,00 тис.грн.** без ПДВ (**29,4%**).

Також, протягом 2022 року КП “Тернопільводоканал” довиконувало Інвестиційну програму 2021 року, фактичне виконання якої склало - **2244,32 тис.грн.** без ПДВ.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що не існує суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

6.3. Події після звітної дати

Російська Федерація здійснила проти України військову агресію, оскільки вторгнення в Україну відбулося 24 лютого 2022р. Вплив цієї події є значний на звітність за 2022р. КП «Тернопільводоканал» є підприємством життєзабезпечення інфраструктури міста і в період військової агресії стало одним з міст України, яке і надалі приймає біженців з усієї країни та виконує всі необхідні вимоги, що залежать від діяльності підприємства. Підприємство постійно стикається з наступними викликами, а саме: частина робітників було призвано до лав збройних сил України, розірвано деякі ланцюги постачання матеріалів, частково призупинено плани реконструкції основних засобів підприємства. Не зважаючи на ці події, керівництво Підприємства проводить всі можливі заходи для безперервного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

Директор КП “Тернопільводоканал”

Володимир КУЗЬМА

Головний бухгалтер

Леся МУЛЯР

