



АУДИТОРСЬКА ФІРМА “НІКА – АУДИТ”

Україна, вул. Вадима Гетьмана, 2, м. Київ, 03057, E-mail nika-audit@ukr.net; office_nika@ukr.net
Web: nica.org.ua. Поточний рахунок UA 04 300346 0000026001014146001 в АТ "СЕНС БАНК" у м. Києві, МФО 300346, СДРПОУ 24647491

вих. № 01/077-20 від 27.05.2024

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» за рік, який закінчився 31.12.2023 року

м. Київ
2024 рік

Надається: Керівництву, Уповноваженому органу та органу, на який покладено функції аудиторського комітету КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» (далі, КП «Тернопільводоканал», Підприємство).

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності КП «Тернопільводоканал», що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31.12.2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

КП «Тернопільводоканал» наділено правом постійного користування земельними ділянками державної чи комунальної власності як одне з прав, на підставі яких виникає право землекористування. У відповідності до пунктів 8 та 10 МСФЗ 38 «Нематеріальні активи» при набутті права постійного користування земельною ділянкою, Підприємство зобов'язано визнати в бухгалтерському обліку нематеріальний актив, який обліковується за собівартістю з урахуванням витрат на оформлення правостановлюючих документів.

Ми виконали відповідні процедури та прийняли запевнення управлінського персоналу, в яких випадках були винесені суб'єктивні судження, щодо значущих бухгалтерських оцінок, які включали застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеність. Підприємство не нарахувало резерв під очікувані кредитні збитки на фінансові активи для всієї дебіторської заборгованості, включаючи аванси, договірні активи або зобов'язання із кредитування, також за договорами фінансової гарантії, судовими справами, тобто до тих активів, ймовірність погашення яких не передбачається протягом 12-місячного періоду з дати балансу, що вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Враховуючи фінансовий стан боржників вважаємо, що забезпечення очікуваних кредитних збитків занижені. Інформація не знайшла належного відображення у Примітках до фінансової звітності. Аудитор не мав змоги отримати прийняті аудиторські докази щодо високої вірогідності погашення такої заборгованості протягом 12-ті місяців з дати балансу і вирахувати можливий кількісний вплив на показники фінансової звітності в цілому, але якби Підприємство переглянуло розмір резерву очікуваних кредитних збитків, вплив на показники звітності мав бути суттєвий, проте не всеохоплюючий.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно Міжнародного Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та

аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятими для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності

Діяльність КП «Тернопільводоканал» залежить від політичних та економічних умов які склалися в Україні. У зв'язку з введенням воєнного стану та пов'язані з ним тимчасові обмеження, що впливають на економічне середовище та бізнес-операції, передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Підприємства на даний момент з високим рівнем надійності неможливо. Управлінський персонал Підприємства дійшов до висновку про наявність суттєвої невизначеності, але загрози в припиненні діяльності не існує.

Складаючи фінансову звітність, управлінський персонал оцінив здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на основі безперервності, врахувавши поточну економічну невизначеність та нестабільність ринку. Керівництво Підприємства вживає всі належні заходи на підтримку стабільності діяльності підприємства, мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. На нашу думку інформація про суттєву невизначеність розкрита належно в фінансовій звітності, тому думку з цього питання не було модифіковано.

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили що немає ключових питань аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему 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.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Підприємство чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності Підприємства відповідно до застосованої концептуальної основи, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА), завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Підприємства;

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик, обґрунтованість облікових оцінок та відповідність розкритої інформації, яка зроблена управлінським персоналом;

доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, визначаємо, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні зазначити в своєму звіті аудитора про відповідність розкритої 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. Тим не менш, 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо керівництво про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівництву твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Інші питання

Аудит фінансової звітності КП «Тернопільводоканал» за рік, що закінчився 31.12.2022р був проведений ПП АФ «ГОЛІВ-АУДИТ». За результатами аудиту було висловлену думку із застереженням. Питання, які були підставою для модифікації Звіту не були виправлені протягом 2023 року

Інша інформація

Обсяг аудиту охоплює фінансову звітність Підприємства за 2023 рік і наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи мають бути суттєві викривлення між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашим знанням, отриманим в ході аудиту, і чи не містить інша інформація суттєві викривлення. Інша інформація, яка міститься в обговоренні і аналізі керівництвом фінансового стану і результатів діяльності, не включена в фінансову звітність і наш аудиторський звіт про неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовим звітом 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, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Підприємство підготувало Звіт про управління за 2023 рік відповідно до Закону України від 05.10.2017 р. № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України від 16.07.1999 р. № 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства фінансів України від 7.12.2018 р. № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління». Звіт про управління містить достовірну фінансову й нефінансову інформацію про діяльність Підприємства, його стан і перспективи розвитку та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності. Ми не виявили неузгодженості Звіту про управління за 2023 рік з фінансовою звітністю за той же період або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, що ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, і таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Аудиторські оцінки:

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансової звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства:

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилки, а також внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Підприємства, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів. Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту

фінансової звітності Підприємства супроводжується аудиторським ризиком, складовими якого є: бізнес-ризик та притаманний йому обліковий ризик. За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у: фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності, притаманних діяльності Підприємства; операційних ризиках; ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності:

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу);
- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Компанії;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Підприємства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту:

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, нами були виконані аудиторські процедури, що включали:

- подані запити до управлінського персоналу Підприємства, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, внутрішньому аудитору, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки;

- провели оцінку схильності Компанії до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також заходів і методів контролю, встановлюваних і підтримуваних управлінським

персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених у фінансовій звітності;

- провели оцінку потенційно можливих сценаріїв шахрайства щодо можливості їх реалізації, опитування персоналу, огляд документів, аналіз дотримання вимог законодавства та Статуту щодо обмеження повноважень органів управління;

- виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, застосування процедур зовнішнього підтвердження та інші;

- отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Підприємства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

Згідно отриманих відповідей та пояснень, здійснених процедур ризик шахрайства оцінено як незначний.

Звертаємо увагу, що основну відповідальність запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями та управлінський персонал Компанії. Шахрайство може включати змову, навмисні пропуски і підробку документів, неправильні твердження або нехтування заходами контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявленими.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII ми наводимо у нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог МСА за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

В результаті здійснення закупівлі за ідентифікатором UA-2024-03-29-06765-A без використання електронної системи закупівель нас визнано переможцем, про що доведено протоколом Уповноваженої особи №12 від 27.03.2024. Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік.

Ми підтверджуємо, що аудиторський звіт узгоджено з додатковим звітом для Керівництва, Уповноваженого органу та органів, що виконують функції Аудиторського комітету.

У період з 1 січня 2023р. до дати підписання цього звіту незалежного аудитора АФ ТОВ «НІКА-АУДИТ» не надавала Підприємству інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

Ми не надавали Підприємству або контрольованими нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту. Аудиторська фірма в формі Товариства з обмеженою відповідальністю «Ніка-аудит» його власники, посадові особи, партнер із

завдання та інші працівники є незалежними від Підприємства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Підприємства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Основні відомості про клієнта

Найменування: КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ»

Код ЄДРПОУ 03353845

Місцезнаходження: 46008, Україна, м. Тернопіль, вул. Старий Поділ, будинок 7

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НІКА-АУДИТ»

2. Місцезнаходження: Україна, м. Київ, 03057, вул. Вадима Гетьмана, 2.

3. Код ЄДРПОУ: 24647491

4. Дані про внесення до реєстру аудиторських фірм: включена до Реєстру аудиторських фірм, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес за номером 1715.

5. Телефон (050) 470-23-80

6. E-mail: nika-audit@ukr.net;

7. Сайт: <http://nica.org.ua>

8. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості затверджено Наказом ОСНАД від 19.04.2021 р. №38-кя.

Договір на проведення аудиту № 18 від 27.03.2024р.

Аудиторська перевірка проводилася з 27 березня 2024 року до 27 травня 2024 у м. Київ.

Аудит здійснювався під управлінням партнера із завдання Стоян Олени Валеріївни, номер в реєстрі аудиторів 101456

Партнер із завдання

В реєстрі аудиторів №101456



Олена СТОЯН

Аудиторський висновок надано 27.05.2024 р.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься у Звіті незалежного аудитора, зроблене з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів відносно фінансової звітності Комунального підприємства "Тернопільводоканал" (далі – Підприємство)

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31.12.2023 року результати його діяльності, а також зміни в капіталі за період, що закінчився на зазначену дату, відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, далі за текстом МСФЗ.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та 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 Підприємства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Підприємства за фінансовий рік, який закінчився 31.12.2023 року була затверджена 28 лютого 2024 року.

Директор КП "Тернопільводоканал"

(посада)



Головний бухгалтер

(посада)

02.04.2024

(підпис)

(підпис)

Володимир КУЗЬМА

(П.І.Б.)

Леся МУЛЯР

(П.І.Б.)

Дата (рік, місяць, число) 2023 12 01

за ЄДРПОУ 03353845

за КАТОРТГ 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 **2 516**

Адреса, телефон **вулиця Старий Поділ, буд. 7, м. ТЕРНОПІЛЬ, ТЕРНОПІЛЬСЬКА обл., 46008, Україна** 0352

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 2023** 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	7 470	7 176
первісна вартість	1001	8 112	8 264
накопичена амортизація	1002	642	1 088
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 025 855	1 287 284
первісна вартість	1011	1 155 867	1 458 697
знос	1012	130 012	171 413
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	791	1 013
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	39 680	30 817
Усього за розділом I	1095	1 073 796	1 326 290
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	28 749	35 394
виробничі запаси	1101	28 749	35 394
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	57 823	64 733
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 562	3 260
з бюджетом	1135	22 666	19 817
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 598	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	21	24
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	640	610
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	20 278	32 243
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	20 220	32 187
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 506	5 198
Усього за розділом II	1195	138 245	161 279
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 212 041	1 487 569

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	180 000	200 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	13 384	18 698
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	286 253	274 692
Неоплачений капітал	1425	(26 079)	(878)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	453 558	492 512
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	589 774	704 080
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	589 774	704 080
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	81 453	125 715
товари, роботи, послуги	1615	52 912	34 322
розрахунками з бюджетом	1620	4 708	3 881
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	724	753
розрахунками з оплати праці	1630	2 121	2 048
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 178	3 031
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	11 891	10 880
Доходи майбутніх періодів	1665	1 608	79 560
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	10 114	30 787
Усього за розділом III	1695	168 709	290 977
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 212 041	1 487 569

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП Кузьма
Володимир
Антонович

ЕП Мудяр Леся
Петрівна

КУЗЬМА Володимир Антонович

МУЛЯР Леся Петрівна

1 Кодифікація адміністративних одиниць та територій територіальних громад.

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

КОДИ		
2024	01	01

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

03355600
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Комунальне підприємство "Тернопільводоканал"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 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	376 729	353 986
<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	(312 747)	(274 797)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	63 982	79 189
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	8 210	7 425
<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	(14 974)	(15 844)
Витрати на збут	2150	(22 803)	(20 785)
Інші операційні витрати	2180	(10 254)	(9 626)
<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	24 161	40 359
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	5 025	10 258
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(6 268)	(2 443)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(31 970)	(155 684)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(9 052)	(107 510)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	223	259
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(8 829)	(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	(8 829)	(107 251)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	150 384	112 754
Витрати на оплату праці	2505	106 636	110 412
Відрахування на соціальні заходи	2510	22 593	23 322
Амортизація	2515	43 236	40 840
Інші операційні витрати	2520	37 929	33 724
Разом	2550	360 778	321 052

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

КУЗЬМА Володимир Антонович

Головний бухгалтер

МУЛЯР Леся Петрівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** 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	443 983	403 919
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	5 557	6 003
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	353	919
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	30	62
Надходження від повернення авансів	3020	61	203
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 267	1 496
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	304	1
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	3 376	3 675
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(174 661)	(133 536)
Праці	3105	(91 874)	(91 248)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(23 839)	(23 994)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(49 377)	(35 862)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(12 638)	(1 952)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(36 739)	(33 910)
Витрачання на оплату авансів	3135	(42 958)	(37 568)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(41)	(62)
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	(3 222)	(3 384)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	69 606	89 705
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	(190 548)	(204 906)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(15)	(106)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-190 563	-205 012
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	18 536	7 000
Отримання позик	3305	183 397	137 742
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	55 020	49 000
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(15 700)	(12 141)
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	(3)	(5)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	131 210	83 596
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	10 253	-31 711
Залишок коштів на початок року	3405	20 278	44 283
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 712	7 706
Залишок коштів на кінець року	3415	32 243	20 278

Керівник

Головний бухгалтер



КУЗЬМА Володимир Антонович

МУЛЯР Леся Петрівна

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	-	6 657	-	-	(20 000)	-	6 657
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	45 203	-	45 203
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	-	-	(1 343)	-	-	(2)	-	(1 345)
Придбання (продаж) неkontrolьованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	20 000	-	5 314	-	(8 829)	25 201	-	41 686
Залишок на кінець року		200 000	-	18 698	-	274 692	(878)	-	492 512

Керівник

КУЗЬМА Володимир Антонович

Головний бухгалтер

МУЛЯР Леся Петрівна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України)

від 28.10.2003 № 602)

Дата (рік, місяць, число)	2023	12	31
за ЄДРПОУ	03353845		
за КАТОРУГГ ¹	UA61040490010069060		
за СПОДУ	01009		
за КОПФГ	150		
за КВЕД	36.00		

Підприємство Комунальне підприємство "Тернопільволоканал"

Територія ТЕРНОПІЛЬСЬКА

Міські, районні в містах ради та їх виконавчі органи

Орган державного управління Комунальне підприємство

Організаційно-правова форма господарювання Забір, очищення та постачання води

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	13	-	-	-	-	-	-	-	-	13	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	1385	642	6867	-	-	1	1	447	-	-	-	8251	1088
Тудвл	080	1385	642	6880	-	-	1	1	447	-	-	-	8264	1088
Тудвл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 080 графа 14		вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -												
		вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) 79												
3 рядка 080 графа 5		вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -												
3 рядка 080 графа 15		накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -												

1 Коефіцієнт адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоціненої) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані в операційну оренду
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівки, споруди та передавальні пристрої	120	547727	87750	53150	-	-	573	573	29516	-	-	2	600304	116695	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	113407	25601	57205	-	-	467	419	8833	-	1	-	170146	34015	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	40720	9508	400	-	-	455	383	2978	-	-	-	40665	12103	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	13951	3305	1037	-	-	14	14	1344	-	-	-	14974	4635	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Біологічні насадження	170	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1277	141	618	-	-	-	-	135	-	-	-	1895	276	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3569	3569	-	-	-	118	118	-	-	-	-	3451	3451	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	1143	138	67	-	-	-	-	100	-	-	-	1210	238	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	721801	130012	112477	-	-	1627	1507	42906	-	1	2	832652	171413	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (шлієних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок шльового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)
(262)
(263)
(264)
(2641)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

-
-
1917
17756
-
-
-
-
-
-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року
		3	4	
I	2	3	4	
Капітальне будівництво	280	159899	555839	
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	120418	70066	
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1584	139	
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	55	-	
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	
Інші	330	-	-	
Разом	340	281956	626044	

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

-

28834

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
I	2	3	4	5
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
B. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою собівартістю (423) -

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	25	8
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	20	455
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	8165	9791
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	1241
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
B. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	6268
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	2444	31823
Безоплатно одержані активи	610	1505	X
Списання необоротних активів	620	X	147
Інші доходи і витрати	630	1076	-
		(631)	-
		(632)	-
		(633)	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
 З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

-
 - %
 -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		2	3
I			
Готівка	640		-
Поточний рахунок у банку	650		32187
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660		-
Грошові кошти в дорозі	670		22
Еквіваленти грошових коштів	680		34
Разом	690		32243

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	11891	10683	-	11694	-	-	10880
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	4393	1241	-	27	-	-	5607
Разом	780	16284	11924	-	11721	-	-	16487

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	23131	-	-
Кушнівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	7537	-	-
Паливо	820	2030	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	1256	-	-
Запасні частини	850	653	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюючі та швидкозношувані предмети	880	787	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	35394	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
 відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	6657
(926)	-

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	64733	51187	5944	1178
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	610	42	37	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 23
(952) 1750

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	12
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	12
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
І	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року на кінець звітного року	1220 1225	790 1013
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року на кінець звітного року	1230 1235	- -
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-223
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-223
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
І	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	43353
Використано за рік - усього	1310	34713
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів з них машини та обладнання	1312 1313	34658 9041
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	55
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю							
		залишок на початок року			надійшло за рік		вибуло за рік		нараховано	втрачено	вигоди від	залишок на кінець року		залишок на кінець року	залишок на кінець року				
		первісна вартість	накопичена амортизація	4	5	6	7	8	9	10	первісна вартість	накопичена амортизація	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1	2																	
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	3																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	-	X	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1423	-	X	-	-	-	X	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Разом	1424	4																	
	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування
 3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
 3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431) -

(1432) -

(1433) -

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи										
рослиництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
сояшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
рипак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



КУЗЬМА Володимир Антонович

Керівник

МУЛІЯР Леся Петрівна

Головний бухгалтер

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

Дата (рік, місяць, число) 2023 12 31

за СДРНОУ
за КАТОГПГ 1
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

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
Однінна виміру: тис.грн.

ДОКУМЕНТ ПРИКІНЧАТО		
2023	12	31
03353845		
UA610404900100069060		
01009		
150		
36.00		

Контрольна сума

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "Інформація за сегментами" за 2023 рік

І. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Форма № 6 Код за ДКУД

1801009

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів										Нерозподілені статті			Усього				
		водопостачання		водовідведення		інша додаткова		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
І. Доходи звітних сегментів:																			
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	152033	147350	172059	165767	57773	40869	-	-	-	-	-	-	3074	7425	384939	361411	-	-
з них:	011	152033	147350	172059	165767	52637	40869	-	-	-	-	-	-	-	-	376729	353986	-	-
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішнім покупцям																			
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	-	-	-	-	5136	-	-	-	-	-	-	-	3074	7425	8210	7425	-	-
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																			
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітнього сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5025	10258	5025	10258	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	139781	126217	175581	154040	46245	37687	-	-	-	-	-	-	37186	160976	398793	478920
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	12252	21133	-3522	11727	11528	3182	-	-	-	-	-	-	-29310	-143552	-9052	-107510
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	12252	21133	-3522	11727	11528	3182	-	-	-	-	-	-	-29087	-143293	-8829	-107251
5. Активи звітних сегментів з них:	200	331115	290323	416598	387056	54212	46346	-	-	-	-	-	-	1708	1412	803633	723137
Необоротні активи	201	292600	247635	346345	314812	29426	30035	-	-	-	-	-	-	45	50	668416	592532
Запаси	202	12536	8495	12194	11758	10067	8022	-	-	-	-	-	-	597	474	35394	28749
Деб.заборг. за надані послуги	203	23462	21781	26552	27753	14719	8289	-	-	-	-	-	-	-	-	64733	57823
Аванси видані	204	1504	2536	1703	2929	-	-	-	-	-	-	-	-	53	97	3260	5562
Інші необ.активи та відстр. ПЗ	205	1013	9876	29804	29804	-	-	-	-	-	-	-	-	1013	791	31830	40471
Нерозподілені активи з них:	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	57892	46111	57892	46111
Інша деб.заборгованість	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	634	661	634	661
Гроші та їх еквіваленти	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	32243	20278	32243	20278
Розрахунки з бюджетом	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	19817	22666	19817	22666
Інші активи	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	5198	2506	5198	2506
Усього активів підприємства	230	331115	290323	416598	387056	54212	46346	-	-	-	-	-	-	59600	47523	861525	771248
6. Зобов'язання звітних сегментів з них:	240	18110	39195	18311	15891	932	1004	-	-	-	-	-	-	-	-	37353	56090
Заборг.за ТМЦ/послуги	241	16704	37806	16719	14144	899	962	-	-	-	-	-	-	-	-	34322	52912
Аванси отримані	242	1406	1389	1592	1747	33	42	-	-	-	-	-	-	-	-	3031	3178
243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання з них:	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	957704	702393	957704	702393
Довгост.кредити банків	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	704080	589774	704080	589774
Роз-ки з бюджетом	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	3881	4708	3881	4708
Роз-ки з оплати праці та ССВ	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2801	2845	2801	2845
Інші зобов. та кр.заборгованість	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	246942	105066	246942	105066
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	18110	39195	18311	15891	932	1004	-	-	-	-	-	-	957704	702393	995057	758483
7. Капітальні інвестиції	280	476970	322243	148551	117560	523	990	-	-	-	-	-	-	-	-	626044	440793
8. Амортизація необоротних активів	290	17685	15966	22618	22282	2933	2592	-	-	-	-	-	-	-	-	43236	40840

II. Показники за допоміжними звітними сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Періодичні статті			Усього		
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14						
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям звітних сегментів	300	152033	147350	172059	165767	52637	40869	-	-	-	-	-	-	-	-	-	376729	353986	
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	331115	290323	416598	387056	54212	46346	-	-	-	-	-	-	-	59600	47523	861525	771248	
Капітальні інвестиції	320	476970	322243	148551	117560	523	990	-	-	-	-	-	-	-	-	-	626044	440793	
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

III. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Періодичні статті			Усього		
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14						
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям звітних сегментів	350	152033	147350	172059	165767	52637	40869	-	-	-	-	-	-	-	-	-	376729	353986	
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	331115	290323	416598	387056	54212	46346	-	-	-	-	-	-	-	-	-	861525	771248	
Капітальні інвестиції	370	476970	322243	148551	117560	523	990	-	-	-	-	-	-	-	-	-	626044	440793	
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Керівник

Головний бухгалтер

Головний адміністративно-територіальних одиниць та територій



Е.П. Кузьма
Володимир
КУЗЬМА Володимир Анатолійович
Е.П. Муляр Леса
Петролена
МУЛЯР Леся Петрівна

***ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КП «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023Р***

2024

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 2024 року складає **200000000,00** 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* якості 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 Долішний, с.Івачів Горішний, 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	Комунальне підприємство "Тернопільводоканал"
Скорочене найменування	КП "Тернопільводоканал"
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	03353845
Місцезнаходження підприємства	Україна, 46008, Тернопільська обл., м.Тернопіль, вул.Старий Поділ,7.
Фактична (поштова) адреса	Україна, 46008, Тернопільська обл., м.Тернопіль, вул.Старий Поділ,7.
тел/факс	0352-52-52-20
Дата державної реєстрації	20.11.1997р.
Індивідуальний податковий номер	033538419185
Основні та інші види діяльності	36.00 Забір, очищення та постачання води (основний) 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод

	<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 01.01.2023р. по 31.12.2023р. Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить **516** 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 2023 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 2023 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 2023 рік була складена з врахуванням подій, пов'язаних введеним в країні воєнним станом.

Вплив усіх цих причин призвело до зменшення рівня сплати населенням послуг за водопостачання та водовідведення за 2023 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 **01.01.2023р. по 31.12.2023р.**

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 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.

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 **28 лютого 2024 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;
- створення резерву очікуваних кредитних збитків, резерву на знецінення запасів, забезпечення на виплату відпусток, забезпечення на судові розгляди;
- 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 кожен наступний після визнання дати 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, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити;
- фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожен наступний, 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 кожен звітний 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 2023 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 **2023 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 правовстановлюючого документу
Право користування майном	Відповідно до правовстановлюючого 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 усінок 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 підтвержені 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 звітного 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 звітного 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 прями 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.

Торговельна кредиторська заборгованість

Торговельна 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 позику 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 загальну 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 оренда. 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 (на даний час - Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та 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), згідно Закону України «Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання».

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 обгрунтованої 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 звітного періоду до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо подій, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного 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 31.12.2023, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023
МСБО 1	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. Сутність поправок:	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 31.12.2023
«Подання фінансової звітності» (липень 2020)	<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; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p>			
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою 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</p>	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 31.12.2023
	<p>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> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>			
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)</p>	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". 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. 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</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Не застосовувалось</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосу- вання	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023
	<p>інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p>			
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	<p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. 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. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо</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 31.12.2023
	<p>всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p> <p>Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p>			
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. 	01 січня 2024 року	Дозволено	Не застосовувалось

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023
	<p>Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>			
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)</p>	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату.</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Не застосовувалось</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023
	<p>Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>			
<p>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»</p>	<p>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.</p>	<p>Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Не застосовувалось</p>

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 **2022-2023р.** 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
Централізоване водопостачання	14,65	01.01.2022-31.12.2022 Постанова НКРЕКП №2845 від 22.12.2021	14,65	01.01.2023-31.12.2023 Постанова НКРЕКП №2845 від 22.12.2021
Централізоване водовідведення, для споживачів, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання/водовідведення	15,93	01.01.2022-31.12.2022 Постанова НКРЕКП №2845 від 22.12.2021	15,93	01.01.2023-31.12.2023 Постанова НКРЕКП №2845 від 22.12.2021
Централізоване водовідведення, для споживачів, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання/водовідведення	7,72	01.01.2022-31.12.2022 Постанова НКРЕКП №2845 від 22.12.2021	7,72	01.01.2023-31.12.2023 Постанова НКРЕКП №2845 від 22.12.2021

У 2023 році КП «Тернопільводоканал», у зв'язку з відміною рішення НКРЕКП про встановлення економічно-обґрунтованих тарифів на 2023 рік для нашого підприємства, прашувало з тарифами, які встановлені на 2022 рік і які не повністю покривали витрати на централізоване водопостачання та водовідведення. Крім того, вищезгадані тарифи не забезпечували необхідний рівень дохідності для повернення Міністерству Фінансів України основної суми запозичень та відсотків за користування субкредитами, у зв'язку з участю нашого підприємства в проєкті «Розвиток міської інфраструктури - 2».

5.2. Виручка від реалізації

Виручка Підприємства від реалізації послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за **2022-2023** роки становить:

Види доходів	(тис. грн.)	
	2023рік	2022рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	376729	353986

Розшифровка доходу	(тис. грн.)	
	2023р.	2022р.
Надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	324092	313117
Надання послуг з централізованого постачання холодної води та -централізованого водовідведення	38001	28895
Ремонт та технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування	5841	5631
Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування	573	120
Каналізація, відведення й очищення стічних вод	8099	6104
Технічні випробування та дослідження	101	101
Вантажний автомобільний транспорт	19	8

Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	3	10
Всього чистий дохід:	376729	353986

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.)	
	2023рік	2022рік
Собівартість реалізованих послуг	312747	274797

Розшифровка собівартості реалізованих послуг	(тис. грн.)	
	2023рік	2022рік
Надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	293309	260868
Надання послуг з централізованого постачання холодної води та -централізованого водовідведення	15748	10378
Ремонт та технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування	1915	2247
Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціювання	1340	871
Каналізація, відведення й очищення стічних вод	353	350
Технічні випробування та дослідження	82	82
Вантажний автомобільний транспорт	-	1
Всього собівартість:	312747	274797

5.4. Операційні та інші доходи

Розшифровка доходів	(тис. грн.)	
	2023рік	2022рік
Дохід від одержаних штрафів, пені та відшкодування судових витрат	329	206
Одержання дотації з бюджету на відшкодування витрат	4391	4089
Дохід від реалізації брухту чорних та кольорових металів	689	619
Дохід від продажу валюти	445	714
Одержані відсотки за залишками коштів на поточних рахунках в банках	2268	1497
Інші операційні доходи	88	300
Всього інші операційні доходи:	8210	7425
Доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування та безоплатно отриманих	1505	1506
Дохід від оприбуткування брухту чорних та кольорових металів та інших ТМЦ	1045	1022
Дохід від не операційної курсової різниці та інших ТМЦ	2444	7723
Дохід від відшкодування завданих збитків	31	-

<i>Всього інші доходи</i>	5025	10258
Разом операційні та інші доходи	13235	17683

5.5. Операційні витрати

Стаття	(тис. Грн.)	
	2023рік	2022рік
Адміністративні витрати	14974	15844
Витрати на збут	22803	20785
Інші операційні витрати	10254	9626
Інші витрати	31970	155684
Разом витрати	48031	201939

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

Стаття	(тис. грн.)	
	2023рік	2022рік
Матеріальні витрати	150384	112754
Витрати на оплату праці	106636	110412
Відрахування на соціальні заходи	22593	23322
Амортизація	43236	40840
Інші операційні витрати	37929	33724
Разом	360778	321052

У 2023р. підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

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

Назва статті	2023рік	2022рік
Розрахунки за заробітною платою	9146	10199
Забезпечення виплат відпусток	855	1161
Розрахунки за соціальним страхуванням	1993	2147
Паливно-мастильні матеріали	470	283
Амортизація	619	242
Інші матеріальні витрати	207	307
Технічне обслуговування та ремонт легкового автотранспорту	245	205
Інтернет, телефонні послуги	183	132
Інформаційно-консультаційні, аудиторські та оціночні послуги	163	197
Навчання, підвищення кваліфікації	-	7
Юридичні послуги та витрати, пов'язані з судовим забезпеченням	135	67
Освітлення та опалення приміщень адміністративного характеру	183	244
Програмне супроводження	230	96
Розрахунково-банківське обслуговування	364	369

Періодичні видання	72	71
Витрати на відрядження	42	37
Інші витрати адміністративного характеру	67	80
Разом	14974	15844

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

(тис. Грн.)

Назва статті	2023рік	2022рік
Розрахунки за заробітною платою	11476	11078
Забезпечення виплат відпусток	1287	1164
Розрахунки за соціальним страхуванням	2385	2313
Амортизація	1211	909
Витрати обмінного фонду лічильників	3481	3051
Інші матеріали та МШП	364	239
Послуги розрахункового центра обслуговування населення	851	813
Освітлення та опалення приміщень відділу збуту	324	303
Телефонні послуги, інтернет	484	366
Витрати, пов'язані з судовим забезпеченням	413	166
Інші послуги збутового характеру	527	383
Разом	22803	20785

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

(тис. Грн.)

Назва статті	2023рік	2022рік
Матеріальна та вихідна допомога працівникам (в т.ч. додаткове благо)	452	534
Нарахування пільгових пенсій	61	60
Виплати профспілки на культмасову роботу	532	366
Штрафні санкції	455	115
Резерв на знецінення Дебіторської заборгованості	1237	1439
Списання податкового зобов'язання по ПДВ	13	8
Витрати на утримання благоустрою (фонтани та колонки-качалки)	3571	3709
Членські внески в Асоціацію "Укрводоканалекологія"	53	53
Собівартість зданого брухту чорних та кольорових металів та ТМЦ	711	664
Витрати від продажу валюти	91	371
Амортизація благоустрою, невиробничих та безоплатно одержаних необоротних активів	1556	1556
Витрати від операційної курсової різниці	8	79
Навчання працівників	172	84
Витрати понесені на ліквідацію пошкоджень від російської агресії	1229	-
Інші витрати операційної діяльності	113	588
Разом	10254	9626

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

Назва статті	(тис. грн.)	
	2023рік	2022рік
Нарахування відсотків за користування овердрафтом	-	1
Нарахування відсотків за користування кредитом Світового банку	6268	2442
Разом	6268	2443

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

Назва статті		
	2023рік	2022рік
Списання необоротних активів	147	1
Витрати від неопераційних курсових різниць	31823	155683
Разом	31970	155684

5.6. Податок на прибуток та визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий фінансовий результат за 2023р. за даними бухгалтерського обліку становлять збитки в розмірі **8828,6тис.грн.** Підприємство протягом є платником податку на прибуток на загальних підставах Чистий фінансовий результат за 2023р. за даними податкового обліку становлять збитки в розмірі **63222,5тис.грн.** До об'єкту оподаткування включений фінансовий результат, визначений у фінансовій звітності за підсумками 2023р. та різниці, які виникли в процесі здійснення діяльності підприємства відповідно до Податкового кодексу України.

Відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи, розраховані за ставкою, яка діятиме в періоді очікуваного визнання (реалізації) тимчасових різниць між показниками балансової вартості і податкової бази активів і зобов'язань. Так на 2023 рік і на 2022 рік відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи розраховані за ставкою 18%.

За результатами 2023 року визнано дохід з податку на прибуток на суму відстрочених податкових активів в розмірі **222,7тис.грн.**, що реалізовані у вигляді різниць по резерву на знецінення дебіторської заборгованості.

Інформація по узгодженням згрупована нижче у таблиці

Найменування	2023рік	2022рік
Поточний податок	(0)	(0)
Коригування ВПА		
<i>у т. ч. за рахунок зміни по статті резерви під дебіторську заборгованість</i>	(223)	(259)
<i>Витрати (доходи) з податку на прибуток</i>	(223)	(259)

Відстрочені податкові активи	2023рік	2022рік
<i>у т. ч. за рахунок статті резерви під дебіторську заборгованість</i>	1013	791
<i>Всього</i>	1013	791

5.7. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів протягом 2023 та 2022 років був наступним:

(тис. грн.)

<i>2023 р.</i>	<i>Програмне забезпечення</i>	<i>Інші нематеріальні активи (технічна документація та інші НА)</i>	<i>Право на промисловий зразок</i>	<i>Незавершені капітальні інвестиції в НА</i>	<i>Всього</i>
Первісна вартість					
На 1 січня 2023 р.	1099	286	-	6727	8112
Надходження	6858	9	13	55	6935
Вибуття	(1)	-	-	(6782)	(6783)
На 31 грудня 2023 р.	7956	295	13		8264
Залишкова вартість					
На 1 січня 2023 р.	477	165	-	-	642
Амортизаційні відрахування	430	17	-	-	447
Вибуття	(1)	-	-	-	(1)
На 31 грудня 2023 р.	906	182	-	-	1088
Залишкова вартість					
На 1 січня 2023 р.	622	121	-	6727	7470
На 31 грудня 2023 р.	7050	113	13	-	7176

<i>2022 р.</i>	<i>Програмне забезпечення</i>	<i>Інші нематеріальні активи (технічна документація та інші НА)</i>	<i>Незавершені капітальні інвестиції в НА</i>	<i>Всього</i>
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

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної експлуатації, та включається здебільшого на витрати 92 та 93 рахунків бухгалтерського обліку.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі.

Станом на 31 грудня 2023 року Підприємство не здійснило незалежну оцінку прав постійного користування земельними ділянками та не відобразило їх вартість в фінансовій звітності.

5.8. Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2023 та 2022 років були наступними:

(тис. грн.)							
<u>2023 рік</u>	<u>Будівлі та споруди</u>	<u>Машини, інвентар, обладнання</u>	<u>Транспортні засоби</u>	<u>Передавальні пристрої (мережі)</u>	<u>Незавершені капітальні інвестиції</u>	<u>Інші матеріальні активи</u>	<u>Всього</u>
Первісна вартість							
На 1 січня 2023	137803	128635	40720	411067	434066	3576	1155867
Надходження	9378	58861	400	43839	282349	-	394827
Переведення	24	-	-	(24)	-	-	-
Вибуття	-	(480)	(455)	(573)	(90371)	(118)	(91997)
На 31 грудня 2023	147205	187016	40665	454309	626044	3458	1458697
Накопичений знос							
На 1 січня 2023	22595	29047	9508	65293	-	3569	130012
Амортизаційні відрахування	7111	10312	2978	22505	-	-	42906
Переведення	2	-	-	-	-	-	2
Вибуття	-	(433)	(383)	(573)	-	(118)	(1507)
На 31 грудня 2023	29708	38926	12103	87225	-	3451	171413
Залишкова вартість							
На 1 січня 2023	115208	99588	31212	345774	434066	7	1025855
На 31 грудня 2023	117499	148090	28562	367082	626044	7	1287284

<u>2022 рік</u>	<u>Будівлі та споруди</u>	<u>Машини, інвентар, обладнання</u>	<u>Транспортні засоби</u>	<u>Передавальні пристрої (мережі)</u>	<u>Незавершені капітальні інвестиції</u>	<u>Інші матеріальні активи</u>	<u>Всього</u>
Первісна вартість							
На 1 січня 2022	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	137803	128635	40720	411067	434066	3576	1155867
Накопичений знос							
На 1 січня 2022	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	22595	29047	9508	65293		3569	130012
Залишкова вартість							
На 1 січня 2022	118065	95213	20116	347905	257636	8	838943
На 31 грудня 2022	115208	99588	31212	345774	434066	7	1025855

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 та інших матеріальних активів які станом на 31 грудня 2023 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає *17756 тис.грн.* (на 31 грудня 2022 року - *11048 тис.грн.*)

Підприємство не використовує основні засоби взяті в оренду.

Активи в стадії створення

Станом на 31 грудня 2023 року до складу незавершених капітальних інвестицій переважно було включено роботи по реконструкції об'єктів та не змонтоване обладнання, яке передане в монтаж підрядникам та обладнання, яке буде змонтоване власними силами. 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 22.06.2017, набрав чинності 26.01.2018. 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 турбоповітродувки, дві повітродувки 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 траває до сьогодні. Вартість незмонтованого обладнання та інших незавершених інвестицій становить 38720,2 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 28.09.2018, набрав чинності 15.01.2019. Вартість Контракту у зв'язку із повномасштабним вторгненням росії до України та технічними рішеннями була змінена та становить 10328116,98 Євро.

Будівельно-монтажні роботи завершено, триває процедура введення в експлуатацію. Вартість незмонтованого обладнання, проектно-кошторисної документації та незавершеного будівництва станом на 01.01.2024 року складає 317621,8 тис.грн.;

3. Контракт № TER-ICB-02L3 "Реконструкція Верхньо-Івачівського водозабору" був підписаний з ТОВ «ІБК «Євротехнології» 13.11.2019, набрав чинності 02.03.2020. Вартість Контракту зі змінами становить 3 610986,10 Євро.

Виконано підготовчі роботи. Проведено постачання значної частини обладнання та трубопроводів на будівельний майданчик. Розпочато та впродовж 2023 року виконуються роботи по Контракту. Вартість незмонтованого обладнання проектно-кошторисної документації та незавершеного будівництва становить 73231,8 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 13.08.2018, набрав чинності 29.03.2019. Вартість Контракту у зв'язку із технічними рішеннями була змінена та становить 551905,72 дол.США та

650670,00 Євро. Здійснено поставку та оплату обладнання. Завершено виконання робіт по Об'єкту "Створення гео-інформаційної системи водопостачання та каналізації" та введено в експлуатацію в березні 2023 року на суму 6727,3 тис. грн. Триває виконання робіт із розробки та впровадження системи автоматизації та диспетчеризації (SCADA) на об'єктах КП «Тернопільводоканал». Вартість незмонтованого обладнання та незавершеного будівництва становить 25987,5 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" 05.07.2018, набрав чинності 04.10.2018. Вартість Контракту у зв'язку із повномасштабним вторгненням росії до України та технічними рішеннями була змінена та становить 4464562,72 дол. США та 47228567,00 грн.

Станом на кінець 2023 року завершується виконання робіт на Об'єкті №1 "Реконструкція водогонів DN 800 та DN1000 від с.Верхній Івачів до м.Тернополя вул.15 квітня". Вартість незавершених робіт становить 37775,6 тис. грн.;

Триває виконання робіт на Об'єкті №3 "Реконструкція напірно-самоплинного колектора побутової каналізації DN 800 від камери «А» по вул.Довженка до каналізаційних очисних споруд по вул.Об'їзна в м.Тернополі". Вартість незавершених робіт по даному об'єкті становить 70169,4 тис. грн.

6. Контракт № TER-QCBS-10 «Перед-Контрактні послуги та послуги з технічного нагляду за виконанням Контрактів на "Проектування, постачання і монтаж" та "Постачання і монтаж"» було підписано 20 квітня 2017 року із СП «EGIS EAU», ТОВ «Ежіс Україна» (Франція-Україна). Загальна ціна Контракту становить 631 056,00 Євро. В рамках Контракту, експерти Консультанта надають послуги із консультування при оформленні тендерної документації для міжнародних закупівель за процедурами Світового банку, розгляду пропозицій, розгляду проектної документації, технічного нагляду тощо. Вартість незавершених робіт по даному об'єкті становить 17545,3 тис. грн.

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

Найменування інших необоротних активів	31.12.2023	31.12.2022
	тис.грн.	тис.грн.
<i>Аванси видані постачальникам на будівництво та модернізацію основних засобів:</i>		
EMIT Group-Ercole Marelli Tecnologicі 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"	298	319
ТОВ "ІБК "СВРОТЕХНОЛОГІЇ"	715	3997
ТОВ "ЮТЕМ-ІНЖИНІРИНГ"	-	5560
Інші необоротні активи разом (рядок 1090)	30817	39680

Відповідно до умов Контракту TER-ICB-01 "Реконструкція каналізаційних очисних споруд з будівництвом цеху обробки мулу", укладеного з консорціумом Emit Group - Ercole Marelli Impianti Tecnologicі S.R.L. - Atzwanger S.P.A. на основі типового зразка Міжнародного банку реконструкції і розвитку, передбачено обов'язкову сплату на користь підрядника авансового платежу в розмірі 10% від вартості Контракту. Проте підрядником не забезпечено виконання робіт, передбачених Контрактом.

Відтак сторони дійшли спільної згоди про розірвання Контракту, але не узгодили фінансові умови розірвання. В зв'язку з цим відкрито ряд судових справ, а саме:

1. Справа у суді Больцано, Італія, RG 2470/2022.

Назва Сторін, що беруть участь у справі: Ко мунальне підприємство "Тернопільводоканал", Emit Group - Ercole Marelli Impianti Tecnologicі S.R.L., Atzwanger S.P.A., INTESA SANPAOLO S.P.A., BPER BANCA S.P.A.

Предмет спору: щодо заборони виконання Банками-Гарантами INTESA SANPAOLO S.P.A., BPER BANCA S.P.A. вимог про стягнення за виданими ними Гарантіями Авансового Платежу.

Сума позовних і претензійних вимог: 1052136,12 Євро.

2. Справа у суді Мілана, Італія, №358/2023 – про банкруство Emit Group – Ercole Marelli Impianti Tecnologici S.R.L.

Назва Сторін, що беруть участь у справі: Emit Group - Ercole Marelli Impianti Tecnologici S.R.L. (боржник), Комунальне підприємство “Тернопільводоканал” (кредитор), повний перелік кредиторів буде відомий після завершення розгляду вимог судом (перше засідання призначено на 08.05.2024).

Предмет спору: банкруство Emit Group – Ercole Marelli Impianti Tecnologici S.R.L.

Сума позовних і претензійних вимог: 2011118,66 Євро.

5.10. Запаси (р.1100 ф.№1)

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Сировина і матеріали	22956	16977
Комплектуючі та напівфабрикати	7537	5934
Паливо	2030	2044
Тара і тарні матеріали	-	-
Будівельні матеріали	1256	1203
Запасні частини	653	1071
Інші матеріали, транспортно-заготівельні витрати	212	259
Малоцінні та швидкозношувані предмети	787	1298
Запаси разом (рядок 1100), у т.ч.	35431	28786
Резерв знецінення на запаси	(37)	(37)
Запаси разом (рядок 1100)	35394	28749

На 31 грудня 2023 та 2022 років запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

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

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Торговельна дебіторська заборгованість	70146	62030
Резерв під сумнівну заборгованість	-5413	-4207
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	64733	57823

Станом на 31.12.2023 року в складі торгової дебіторської заборгованості присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 62215,2 тис.грн. Прострочена заборгованість фізичних осіб (більше місяця) складає 34540,9 тис.грн. з них 10487,0 тис.грн. заборгованості по яких справи передано до суду. Прострочена заборгованість більше місяця юридичних осіб становить складає 2678,4 тис.грн. з них 16,3 тис.грн. заборгованості передано до суду.

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Поточна		
Прострочена всього, з неї		
<i>До 1 місяця</i>	32827	27667
<i>Від 1 до 12 місяців</i>	23092	24971
<i>Від 12 до 24 місяців</i>	7400	4254
<i>Від 24 до 36 місяців</i>	2737	2181
<i>Від 36 місяців та більше</i>	4090	2957
Резерв під сумнівну заборгованість (термін від 18 місяців та більше) ()	(5413)	(4207)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	64733	57823

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

5.12. Резерв очікуваних кредитних збитків

Резерви очікуваних кредитних збитків станом на звітні дати представлені наступним чином:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка)	70146	62030
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка)	804	826
Резерви очікуваних кредитних збитків разом	5607	4393

Зміна у резервах очікуваних кредитних збитків за 2023 та 2022 роки представлена наступним чином:

	<u>Резерв дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги</u>	<u>Резерв іншої поточної дебіторської заборгованості</u>	<u>Разом</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2022 року	2768	186	2954
Нараховано за рік	1439	-	-
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість	-	-	-
Використано у звітному році	-	-	-
Рекласифіковано	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	4207	186	4393
Нараховано за рік	1229	8	1237
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість	-	-	-
Відсторновано	-	-	-
Використано у звітному році	(23)	-	(23)
На 31 грудня 2023 року	5413	194	5607

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

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Аванси за розподіл електроенергії	3026	3494
Аванси за роботи та послуги	52	1583
Аванси за ТМЦ, запчастини та ПІММ	144	453
Аванси за передплату періодичних видань	38	32
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	3260	5562

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

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Податок на прибуток до відшкодування	-	4598
Податок на додану вартість	8243	6878
Земельний податок	361	-
Податок з доходів фізичних осіб	23	-
Заборгованість бюджету з різниці в тарифах	11190	11190
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	19817	22666

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

	31.12.2023	31.12.2022
	тис.грн.	тис.грн.
Заборгованість Пенсійного Фонду з виплати допомог по тимчасовій втраті працездатності	11	49
Інша поточна заборгованість	793	777
Резерв під іншу сумнівну заборгованість	(194)	(186)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	610	640

5.16. 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	31.12.2023	31.12.2022
	тис.грн.	тис.грн.
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	1373	3460
Грошові кошти на рахунку в АТ "УКРЕКСІМБАНК" (Власник МФУ)	30814	16760
Грошові кошти у касі	-	-
Грошові кошти в дорозі	22	18
Еквіваленти грошових коштів	34	40
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	32243	20278

Станом на 31.12.2023 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року кошти були розміщені на поточних рахунках у банках АТ "Державний ощадний банк України", АТ КБ "Приватбанк" та АТ "Укрексімбанк".

На спеціальному рахунку Міністерства фінансів України в АТ "УКРЕКСІМБАНК" розміщено грошові кошти - зарезервовані кошти по Договорах субкредиту що надається Міжнародним банком реконструкції та розвитку та Фонду чистих технологій укладеними 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". Використання коштів субкредиту здійснюється за дозволом Міністерства фінансів України, Міністерства розвитку громад та територій України та МБРР на підставі підтверджуючих документів про отримане обладнання та виконані роботи.

Грошові кошти в дорозі - це грошові кошти, інкасовані АТ "Державний ощадний банк України" з каси Підприємства здані на банківський рахунок після 31 грудня 2023 року.

У складі Звіту про рух грошових коштів наводяться наступні статті:

	2023рік	2022рік
	тис.грн.	тис.грн.
Інші надходження (ряд. 3095 ф.№3) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності В тому рахунку:	3376	3675
Відшкодування лікарняних з Фонду соціального страхування	2007	1489
Помилково зараховані на рахунок підприємства кошти	309	809
Повернення авансового внеску боржника	20	25
Повернення поворотної фінансової допомоги	1000	930
Повернення сплачених коштів на митне оформлення та сплату ПДВ	-	400

Інші надходження	40	22
Інші витрачання (ряд. 3190 ф.№3) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності В тому рахунку:	3222	3384
Відрахування профспілки відрахувань на культмасові заходи	532	366
Видано під звіт	132	166
Судовий збір та виплати за рішеннями суду	595	242
Повернення помилково зарахованих (сплачених) коштів	24	809
Внески НКРКП	219	219
Розрахунково-касове обслуговування банківських рахунків	384	379
Навчання працівників	196	-
Надання поворотної фінансової допомоги	1000	930
Інше	134	273

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

Назва статті	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Податок на додану вартість (касовий метод)	5198	2506
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	5198	2506

Тимчасові податкові різниці з податку на додану вартість станом на 31 грудня 2023р. утворюються у результаті використання Підприємством касового методу нарахування податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість.

5.18. Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400 ф.№1)

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 31.12.2023р. у сумі **200000 тис. грн.** В 2023р. статутний капітал змінювався на суму **20000 тис.грн.** Сума зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2022р. становила **180000 тис. грн.**

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

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

До складу додаткового капіталу входить вартість отриманого Підприємством комунального майна, у вигляді основних засобів, від Власника для ведення господарської діяльності, яке використовується для надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, але не увійшло до складу статутного капіталу підприємства. Підприємство щомісячно зменшує суму додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації на ці основні засоби з одночасним визнанням цієї суми у складі інших доходів у відповідності до облікової політики.

	<u>2023рік</u>	<u>2022рік</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 01 січня	13384	14476
Активи отримані від власника в господарське віддання		
Отримано активи	6657	111
Зменшено додатковий капітал на суму амортизації на безкоштовно отримані ОФ	(1343)	(1203)
На 31 грудня	18698	13384

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

	2023 рік	2022 рік
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	286253	393504
Виправлення помилок за попередні періоди	(2732)	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(8829)	(107251)
Залишок на 31 грудня	274692	286253

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Підприємства за поточний період до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку. Відповідно до Бюджетного кодексу України та Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» Підприємство, як підприємство, що належить до комунальної власності міста Тернопіль, повинно відраховувати до міського бюджету частину чистого прибутку (доходу). Частина прибутку, яка повинна відраховуватися до міського бюджету щодо будь-якого звітного періоду, визначається на основі показника чистого прибутку у фінансовій звітності Підприємства, підготовленої відповідно до стандартів обліку, які застосовує підприємство МСФЗ. Рішенням Тернопільської міської ради від 17.12.2022 №8/п21/28 «Про бюджет Тернопільської міської територіальної громади на 2023 рік» та рішенням Тернопільської міської ради від 17.12.2021 №8/11/23 «Про бюджет Тернопільської міської територіальної громади на 2022 рік» було встановлено, в 2022 та 2023 роках - комунальні підприємства, що здійснюють діяльність по забезпеченню послугами централізованого водопостачання холодної води та централізованого водовідведення та належного функціонування і технічного стану об'єктів водопроводу, каналізації та водопровідно-каналізаційних мереж сплачують до загального фонду бюджету міста частину прибутку (доходу), розрахованого згідно Положень (стандартів) бухгалтерського обліку за ставками у розмірах - 0 відсотків. На підставі даних рішень, у фінансовій звітності Підприємства підготовленої відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31.12.2022 та 31.12.2023 не нараховано частину чистого прибутку (доходу) до міського бюджету. Крім того за 2022 та 2023 роки підприємство отримало збиток. Станом на 31 грудня 2022 та на 31 грудня 2023 нерозподілений прибуток складає у сумі **286253 тис.грн.** та у сумі **274692 тис.грн.** відповідно.

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

Назва статті	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Неоплачений капітал	878	26079
Всього: (рядок 1425)	878	26079

Згідно Рішення Тернопільської міської ради №8/28/20 від 28.07.2023р. підприємству збільшено статутний капітал на суму **20000 тис.грн.**, а фактичне його наповнення в **2023 році** було проведено на **45203 тис.грн.**

5.22. Довгострокові та поточні кредити банків

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові кредити банків (рядок 1510 ф.№1)	704080	589774
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515 ф.№1)	-	-
Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості (рядок 1610 ф.№1)	125715	81453
Довгострокові та поточні зобов'язання разом:	829795	671227

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

Сума позики (довгострокової) для КП «Тернопільводоканал» станом на 31.12.2023р. становить **18537,01 тис. дол. США**, у тому числі позики:

1) позики, 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 **14315,89 тис.дол.США** на суму **543752,1 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 **4221,11 тис.дол.США** на суму **160328,0 тис.грн.**

Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості за позиками складається з *планових сум погашення позик*, а саме:

1) 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 2024 рік в розмірі **2361,36 тис.дол.США** на суму **89690,3 тис.грн.**

2) 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 субкредитування №13010-05/96 від 20.11.2014р. на 2024 рік в розмірі **522,22 тис.дол.США** на суму **19835,4 тис.грн.**

Крім того, станом на 31.12.2023 року залишається непогашеною поточна сума основного боргу на 2023 рік по Договору про субкредитування №13010-05/95 від 20.11.2014р. в розмірі **426,24 тис.дол.США** на суму **16189,7 тис.грн.** та сплати відсотків за надання Субкредиту - **510,82 тис.дол.США** на суму **19835,4 тис.грн.** зокрема. Дана заборгованість виникла у зв'язку із відміною прийнятих у 2023 році тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення.

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

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Постачання електроенергії та реактивна енергія	4519	878
Обмінний фонд лічильників	798	794
Послуги охорони об'єктів	1348	-
Послуги банків та білінгу	69	63
Послуги зв'язку	65	48
Послуги з обслуговування підвищувальної насосної станції	6	5
Послуги з техобслуговування автотранспорту	-	57
Постачання інших ТМЦ та послуг	72	11
Встановлення вузлів комерційного обліку	-	104
Реконструкція ділянок каналізації	-	1319
Будівельні роботи по монтажу резервного живлення об'єктів (в т.ч. кабельна продукція)	582	-
Проектно-кошторисна документація	67	-
Придбання основних засобів та проведення реконструкцій по контрактах за кошти СБ	26796	49633
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	34322	52912

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується кредиторська заборгованість Підприємства за придбання основних засобів для проведення реконструкцій об'єктів за кошти Світового Банку, за будівельні роботи по монтажу резервного живлення об'єктів (в т.ч. кабельна продукція), за придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: електроенергії, обмінного фонду лічильників, послуг охорони об'єктів, послуг зв'язку та білінгових послуг, тощо.

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

Найменування податків та зборів	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Податок з доходів фізичних осіб	-	1435
Військовий збір	34	118

Рентна плата за водокористування	642	636
Податок на землю	-	140
Екологічний податок	935	357
Рентна плата за надра	2270	2022
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядок 1620)	3881	4708

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

	31.12.2023	31.12.2022
	тис.грн.	тис.грн.
Розрахунки з соціального страхування (рядок 1625)	753	724
Розрахунки з оплати праці (рядок 1630)	2048	2121

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

	31.12.2023	31.12.2022
	тис.грн.	тис.грн.
Аванси за послуги з водопостачання та водовідведення	2998	3135
Аванси за інші роботи та послуги	33	43
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	3031	3178

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.

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

	31.12.2023	31.12.2022
	тис.грн.	тис.грн.
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам	10880	11891
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	10880	11891

Рух поточних забезпечень за 2023 та 2022 роки:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Забезпечення під судові витрати	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 01 січня 2022 року	9527	-	9527
Нараховано за рік	11740	-	11740
Використано у звітному році	9376	-	9376
На 31 грудня 2022 року	11891	-	11891
Нараховано за рік	10683	-	10683
Використано у звітному році	11694	-	11694
На 31 грудня 2023 року	10880	-	10880

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.

5.28. Доходи майбутніх періодів (р.1665 ф.№1)

	31.12.2023	31.12.2022
	тис.грн.	тис.грн.
Доходи від безоплатно одержаних необоротних активів по техумовах	1430	214
Доходи від одержаних необоротних активів як гуманітарна допомога	76868	885
Доходи від одержаних коштів як гуманітарна допомога	449	509
Визнано доходами майбутніх періодів суму отриманої дотації на утримання об'єктів благоустрою	813	-
Доходи майбутніх періодів разом (рядок 1665)	79560	1608

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

Назва статті	31.12.2023	31.12.2022
	тис.грн.	тис.грн.
Сума податкового зобов'язання з ПДВ, визначена по касовому методу	11048	9785
Розрахунки по нарахованих відсотках по кредитах Світового банку	19402	-
Одержана грошова гуманітарна допомога	227	209
Інші поточні зобов'язання	110	120
Всього: (рядок 1690)	30787	10114

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 рік	(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
2023 рік	<i>Централізоване водопостачання</i>	<i>Централізоване водовідведення</i>	<i>Інша додаткова діяльність</i>	<i>Нерозподілені статті</i>	<i>Всього</i>
Чистий дохід від реалізації	152033	172059	52637	-	376729
Інші операційні доходи	-	-	5136	3074	8210
Інші фінансові доходи	-	-	-	-	-
Інші доходи	-	-	-	5025	5025
Усього доходів	152033	172059	57773	8099	389964
Собівартість реалізованих послуг	131502	161807	19438	-	312747
Адміністративні витрати	6278	7726	970	-	14974
Витрати на збут	560	689	21554	-	22803
Інші операційні витрати	238	294	4283	5439	10254
Фінансові витрати	1203	5065	-	-	6268
Інші витрати	-	-	-	31970	31970
Усього витрат	139781	175581	46245	37409	399016
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	12252	-3522	11528	-29310	-9052
Податок на прибуток	99	122	-	2	223
Фінансовий результат діяльності підприємства	12351	-3400	11528	-29308	-8829

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 2023 році з пов'язаними особами приведені нижче:

Інформація щодо обсягів проведених операцій з пов'язаними сторонами, тис.грн.

Обсяги проведених господарських операцій	2023рік	2022рік
Надано послуг з централізованого водопостачання та водовідведення (всього)	21771	20583
Тернопільська міська рада	60	73
Управління ЖКГ, благоустрою та екології	33	41
КП ТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго» ТМР	21678	20469
Поповнення статутного капіталу дочірнього підприємства «Будинок» КП «Тернопільводоканал»	3	5
Отримано послуг з підкачки холодної води від КП ТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго» ТМР	73	74
Отримано кошти на поповнення статутного капіталу від Тернопільської міської ради	18536	7000
Отримано фінансування (фінансова підтримка та дотація) від Управління ЖКГ, благоустрою та екології	5534	4430

Інформація щодо залишків заборгованості з пов'язаними сторонами

Показник	Тис.грн.	
	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами	1774	3181
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами	17	9

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

Назва пов'язаної сторони	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Торгова дебіторська заборгованість за спожиті послуги з водопостачання та водовідведення	1750	3160
Тернопільська міська рада	1	-
Управління ЖКГ, благоустрою та екології (дотація)	-	-
КП ТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго» ТМР	1749	3160
Дебіторська заборгованість з поповнення статутного капіталу	24	21
ДП «Будинок» КП «Тернопільводоканал»	24	21

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

Назва пов'язаної сторони	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Аванси одержані за спожиті послуги з водопостачання та водовідведення	10	4

Управління ЖКГ, благоустрою та екології	10	4
Кредиторська заборгованість за отримані послуги по обслуговуванню насосного обладнання по ПНС	7	5
КП ТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго» ТМР	7	5

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 до виплати за 2023р., становить 468,7 тис.грн. Заборгованість по винагороді керівнику станом на 31.12.2023р. становить 7,7 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 31.12.2023 заборгованість споживачів – фізичних осіб, більше 3-х років, складає 3939,8 тис. грн. За 2023 рік підприємством по фізичних особах було подано до суду 1480 заяв на видачу судових наказів на суму дебіторської заборгованості 10487 тис.грн.

Станом на 31.12.2023 заборгованість споживачів – юридичних осіб, більш 3-х років складає 150,8 тис. грн. За 2023 рік по юридичних особах подано позов про стягнення боргу на суму 16,3 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 Заяцько Микола Іванович		Про усунення порушень користування охоронними зонами	І-а інстанція: розгляд
2	921/759/20	11.12.2020	КП «ТВК»	ЛМІП «Схід» ФОП Василюк Алла Валеріївна		Про скасування декларації про готовність об'єкта до експлуатації та визнання недійсним та скасування свідоцтва про право власності на нерухоме майно	І-а інстанція: розгляд
3	921/825/20	24.02.2021	КП «ТВК»	КП «Тернопільська міська шляхово-експлуатаційна дільниця»		Про банкрутство На суму вимог 41511,97 грн.	І-а інстанція: розгляд
4	921/712/21	03.11.2021	КП «ТВК»	ТОВ «Хмельничанка»		Про усунення порушень режиму користування охоронними зонами	І-а інстанція: розгляд
5	921/830/21	28.12.2021	КП «ТВК»	ТОВ «Тернопільський речовий ринок»		Про усунення порушень режиму користування охоронними зонами	І-а інстанція: розгляд
6	921/10/22	07.02.2022	КП «ТВК»	ТОВ «Конкорд-Тер»		Про усунення порушень режиму користування охоронними зонами	І-а інстанція: розгляд
7	921/11/22	21.01.2022	КП «ТВК»	ПП «Продекспорт»		Про усунення порушень режиму користування охоронними зонами	І-а інстанція: розгляд
8	921/12/22	24.01.2022	КП «ТВК»	Гадзалишин В.Б. Онуфрієнко В.М.		Про усунення порушень режиму користування охоронними зонами	І-а інстанція: зупинено
9	910/2991/22	08.04.2022	КП «ТВК»	АМК України		Про визнання недійсним рішення (по асенізаційному транспорту)	І-а інстанція: відмовлено 18.10.2022

							<p>II-а інстанція відмовлено 14.03.2023</p> <p>III-я інстанція: повернуто на повторний розгляд 11.07.2023</p> <p>I-а інстанція: відмовлено 18.10.2023</p> <p>II-а інстанція розгляд</p>
10	607/5394/22	04.05.2022	Кривенький І.І.	КП "ТБК"		Про зобов'язання вчинити дії, а саме: надавати послуги з ВП та ВВ. (вул. Чалдасва, 8а)	I-а інстанція: закрито провадження 09.05.2023
11	607/11484/21	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 охоронних зон	I інстанція: розгляд
12	RG 2470/2022	04.08.2022	Emit Group - Ercole Marelli Impianti Tecnologici S.R.L. Atzwanger S.P.A.	INTESA SANPAOLO S.P.A. BPER BANCA S.P.A.	КП «ТБК»	Заборона виконання вимог за гарантіями 1052136,12 Євро	I інстанція: задоволено частково 22.11.2023 II-а інстанція: розгляд
13	921/476/22	04.10.2022	КП "ТБК"	ТОВ "Партнер-Оверсіз"		Про усунення порушень користування охоронними зонами	I-а інстанція: розгляд
14	607/15308/22	07.11.2022	Уставицький І.І.	КП "ТБК"		Щодо визнання дій неправомірними при проведенні нарахувань	I-а інстанція: розгляд
15	607/15994/22	15.11.2022	Sayx O.C.	КП "ТБК"		Про визнання дій неправомірними (щодо нарахувань по ЗБЛ).	I-а інстанція: відмовлено 27.11.2023 II-а інстанція: повернуто без розгляду 08.01.2024
16	921/244/23	11.04.2023	ТМР	Південно-західне міжобласне територіальне відділення АМК України	КП «ТБК»	Визнання недійсним та скасування рішення адміністративної колегії від 17.02.2023 №72/07-р/к (справа №72/50-22) щодо відносин з селами	I-а інстанція: передано за підсудністю 18.04.2023 II-а інстанція: залишено без змін 08.06.2023 I-а інстанція: відмовлено 02.10.2023 II-а інстанція: розгляд
17	358/2023	12.06.2023	КП «ТБК»	Emit Group – Ercole Marelli Impianti Tecnologici S.R.L.	КП «ТБК»	Банкрутство Сума вимог 2011118,66 Євро	I-а інстанція: розгляд
18	607/11266/23	26.06.2023	Павлюк Сергій Якович	КП "ТБК"		Про визнання незаконним нарахування	I-а інстанція: відмовлено 10.10.2023 II-а інстанція: відмовлено 22.01.2024
19	921/534/23	08.10.2023	КП "ТБК"	ДП "Облавтодор"		Грошові вимоги в порядку банкрутства, на суму вимог 16 292,62 грн.	I-а інстанція: розгляд
20	607/21202/23	09.11.2023	Галяберда Р.П.	КП "ТБК"		Про поділ майна та особового рахунку	I-а інстанція: розгляд

21	607/248 40/23	22.12.2023	Равлів Мирослав Ігорович	ВК ТМР	КП «ТБК»	Зобов'язання вчинити дії (визнати суму пайового внеску зменшеною на суму 1882582,00 грн)	I-а інстанція: розгляд
22	607/106 6/24	17.01.2024	КП «ТБК»	Курочка Ігор Миронович		Стягнення заборгованості на суму 4998,60 грн	I-а інстанція: розгляд 31.01.2024 борг оплачено

23.01.2023 Господарським судом Тернопільської області відкрито провадження по справі №921/30/23 за позовом Товариства з обмеженою відповідальністю «Укр Газ Ресурс» до Комунального підприємства «Тернопільводоканал» про стягнення боргу за договором про постачання електричної енергії на суму 3 134 868,88 грн. 13.02.2023 до розгляду справи приєднано зустрічний позов КП «Тернопільводоканал» про визнання додаткових угод до договору укладеними та стягнення зайво оплачених коштів на суму 10 518,50 грн. Судовими рішеннями від 15.05.2023 (I-а інстанція) та від 04.09.2023 (II- інстанція) задоволено первісний позов та відмовлено у задоволенні зустрічного позову. На цей час готується доказова база для пред'явлення до суду позову про стягнення з ТОВ «Укр Газ Ресурс» збитків, завданих внаслідок невідповідності додаткових угод.

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 2023 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.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Фінансові активи	97586	78741
Гроші та їх еквіваленти	32243	20278
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	64733	57823
Інша дебіторська заборгованість	610	640
Інші фінансові інвестиції	-	-
Фінансові зобов'язання	915497	756875
Довгострокові та поточні зобов'язання	829795	671227
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	74822	73757
Довгострокові та поточні забезпечення	10880	11891

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>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Довгострокові та поточні зобов'язання	829795	671227
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	74822	73757
Поточні забезпечення	10880	11891
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(32243)	(20278)
Чисті позикові кошти	883254	736597
Власний капітал	492512	453558
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	1,79	1,62

6.2. Політична та економічна ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Впродовж 2022-2023 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>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<u>грн.</u>	<u>грн.</u>
Долар США	37,9824	36,5686
Євро	42,2079	38,9510

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємство 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 на 2023 рік схвалена Постановою НКРЕКП №1329 від 18.07.2023 “Про схвалення Інвестиційної програми Комунального підприємства “Тернопільводоканал” на 2023 рік” зі змінами, внесеними виконавчим комітетом Тернопільської міської ради №1233 від 18.10.2023 у сумі **424813,90 тис. грн** (без урахування ПДВ).

Сума Інвестиційної програми на 2023 рік складає **424813,90 тис.грн** (без урахування ПДВ) що включає фінансування:

- 1) за рахунок амортизаційних відрахувань – **12650,12 тис.грн** без ПДВ;
- 2) за рахунок виробничих інвестицій з прибутку – **110663,41 тис.грн.** без ПДВ;
- 3) за рахунок позичкових коштів, що підлягають поверненню – **430150,37 тис.грн.** без ПДВ.

Фактичне виконання Інвестиційної програми за 2022 рік склало – **199747,30 тис.грн.** без ПДВ, що становить **47,02 %**, а саме:

- в частині амортизаційних відрахувань — **7981,89 тис.грн.** без ПДВ (**63,09%**),
 - в частині виробничих інвестицій з прибутку — **67750,19 тис.грн.** без ПДВ (**61,22%**),
- за рахунок позичкових коштів, що підлягають поверненню — **124015,21 тис.грн.** без ПДВ (**41,13%**).

Також, протягом 2023 року КП “Тернопільводоканал” довиконувало Інвестиційну програму 2021року, фактичне виконання якої склала — **127,75 тис.грн.** без ПДВ та Інвестиційну програму 2022року, фактичне виконання якої склала — **183,00 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 і на звітність за 2023 рік. 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, затримується виконання планів по реконструкції основних засобів підприємства. Внаслідок пошкодження енергетичної інфраструктури України та застосування екстрених аварійних відключень світла підприємство змушене придбавати обладнання для альтернативного енергозабезпечення централізованого водопостачання та водовідведення. На момент підписання даної фінансової звітності Керівництво не може достовірно оцінити весь майбутній вплив цих подій на діяльність Підприємства та майбутню фінансову звітність. Незважаючи на ці події, керівництво Підприємства і надалі проводить всі можливі заходи для безперебійного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

Директор КП “Тернопільводоканал”

Володимир КУЗЬМА

Головний бухгалтер

Леся МУЛЯР





**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
КП «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ»
ЗА 2023 РІК**



**Звіт про управління
підготовлений відповідно до
Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV
«Про бухгалтерський облік і фінансову
звітність» та Методичних рекомендацій зі
складання звіту про управління,
затверджених наказом Міністерства
фінансів України від 07.12.2018 № 982**

**Цей звіт є невід'ємною частиною
обов'язкової річної звітності**

Мета та завдання

Основна мета комунального підприємства «Тернопільводоканал» – забезпечення безперебійного цілодобового водопостачання жителів міста та навколишніх сіл якісною водою, параметри якої відповідають державним стандартам, а також прийом, транспортування та очищення стічних вод.

Для реалізації мети, підприємство ставить перед собою наступні завдання:

- забезпечення стабільної роботи підприємства у період воєнного стану в Україні;
- забезпечення прибутковості підприємства;
- своєчасний перегляд тарифів на послуги централізованого водопостачання та водовідведення;
- продовження співпраці з Міжнародним банком реконструкції та розвитку для продовження процесу залучення іноземних інвестицій;
- зниження відсотка ветхих та аварійних водопровідних та каналізаційних мереж;
- зниження відсотка втрат та витрат води;
- зменшення заборгованості споживачів за надані послуги;
- реалізація кадрового потенціалу: дотримання соціального пакету, гарантованого державою, підвищення рівня компетенції персоналу, навчання персоналу;
- підтримання рівня екологічних показників в процесі діяльності.

Сфера діяльності підприємства

КП „Тернопільводоканал” здійснює надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення для абонентів м. Тернополя та ряду навколишніх сіл. Станом на 01.01.2024 року користувачами послуг водопостачання є 109,8 тис. абонентів фізичних осіб (близько 232,1 тис. мешканців), користувачами послуг водовідведення є 106,8 тис. абонентів фізичних осіб (близько 226,5 тис. мешканців) та користувачами послуг водопостачання є 4,4 тис. абонентів юридичних осіб, послуг водовідведення – 4,2 тис. абонентів юридичних осіб. Послуги надаються цілодобово та в достатній кількості.

Власником та Засновником КП «Тернопільводоканал» є Тернопільська міська рада, яка діє від імені територіальної громади м.Тернополя. У звітному періоді підприємство здійснювало свою діяльність згідно із Статутом, затвердженим рішенням міської ради від 30.04.2009 №5/26/19 (із змінами).

Джерелом централізованого питного водопостачання м. Тернопіль є підземні води верхньо-крейдянського водоносного горизонту. Система водопостачання міста складається із двох водозаборів, двох насосних станцій II-го підйому, двох станцій знезалізнення води, насосної станції III-го підйому та 14-ти резервуарів чистої води із збірною залізобетону загальним об'ємом 44,2 тис. м³.

На сьогодні в експлуатації знаходяться два водозабори: “Тернопільський” та “Верхньо-Івачівський”.

Водозабір «Тернопільський», введений в експлуатацію у 1949 році, складається з:

- ✦ 14-ти артезіанських свердловин;
- ✦ станції знезалізнення води;
- ✦ 3-х резервуарів чистої води;
- ✦ хлораторної станції;
- ✦ насосної станції II-го підйому.

Проектна продуктивність водозабору «Тернопільський» - 27,0 тис. м³/добу.

Водозабір «Верхньо-Івачівський», введений в експлуатацію у 1976 році, складається з:

- ✦ 16-ти артезіанських свердловин;
- ✦ 3-х резервуарів чистої води НС II-го підйому;
- ✦ насосної станції II-го підйому;
- ✦ 2-х водоводів (Д=800 мм і Д=1000 мм);
- ✦ 6-ти резервуарів чистої води НС III-го підйому;
- ✦ хлораторної станції;
- ✦ насосної станції III-го підйому.

Проектна продуктивність водозабору «Верхньо-Івачівський» - 87,6 тис. м³/добу.

За 2023 рік підприємство підняло 13 303,1 тис. м³ води (або на 3,0% менше, ніж минулого року) і реалізувало споживачам 10 384,9 тис. м³ (або на 2,8% менше). Втрати при транспортуванні та технологічні витрати питної води склали 21,94%, проти 26,30% в 2022 році. Наведені цифри наглядно показують, що у звітному періоді зберігається позитивна тенденція щодо раціонального використання водних ресурсів, рівні втрат при транспортуванні та технологічних витрат води знижуються.

На сьогоднішній день в м. Тернопіль існує схема загальносплавної системи водовідведення.

Система водовідведення складається із самопливних колекторів, каналізаційних насосних станцій (КНС) №1, №2, №4, №5, №7, №8, №9, №10, напірних трубопроводів та каналізаційних очисних споруд (КОС).

Стічні води самопливними колекторами надходять до 8-ми каналізаційних насосних станцій. Три КНС (№1, 2, 8) перекачують стоки напірними трубопроводами в системи самопливних колекторів інших басейнів каналізування, на інші КНС, а п'ять КНС (№ 4, 5, 7, 9, 10) перекачують стічні води безпосередньо на каналізаційні очисні споруди.

Каналізаційні очисні споруди складаються із двох майданчиків:

- ✦ нижній майданчик, проектною потужністю 66,4 тис.м³/добу, збудований у 1968 році, складається із комплексу споруд для механічного та повного біологічного очищення стоків з наступним доочищенням їх на біоставках;

✦ верхній майданчик, проектною потужністю 40 тис.м³/добу, збудований у 1980 році, складається із комплексу споруд для механічного та повного біологічного очищення стоків з наступним доочищенням їх на біоставках.

У 2023 році каналізаційні очисні споруди прийняли 14 511,8 тис.м³ стоків (або на 1,6% більше), реалізація становить 10 873,5 тис.м³ (або на 3,4% більше). Позитивна тенденція щодо зниження неоплачених споживачами обсягів стічних вод зберігається.

Станом на 31.12.2023р. на балансі КП «Тернопільводоканал» перебуває:

- 365,75 км водопровідних мереж, в т.ч. ветхих та аварійних 61%;
- 297,50 км каналізаційних мереж, в т.ч. ветхих та аварійних 58%.

Також до сфери діяльності підприємства входить:

- ✓ надання послуг з централізованого постачання холодної води та централізованого водовідведення;
- ✓ ремонт та технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування;
- ✓ монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціювання;
- ✓ каналізація, відведення й очищення стічних вод;
- ✓ технічні випробування та дослідження;
- ✓ вантажний автомобільний транспорт;
- ✓ надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- ✓ оптова торгівля відходами та брухтом та ін.

На підприємстві функціонує дочірнє підприємство «Будинок» комунального підприємства «Тернопільводоканал». Основним завданням вище згаданого дочірнього підприємства є виконання функцій виконавця послуг з централізованого постачання холодної води та централізованого водовідведення у житлових будинках міста Тернополя, згаданих у п.1 та п.3 рішення виконавчого комітету Тернопільської міської ради від 30 грудня 2011 року № 2277, на договірній основі з балансоутримувачами.

Засновником дочірнього підприємства є комунальне підприємство «Тернопільводоканал». Власником майна дочірнього підприємства є територіальна громада міста Тернополя в особі Тернопільської міської ради. Рішенням Тернопільської міської ради від 30.03.2012 №6/20/16 затверджено Статут дочірнього підприємства «Будинок» комунального підприємства «Тернопільводоканал».

Організаційна структура

Управління підприємством здійснює директор, який призначається міським головою за поданням начальника управління житлово-комунального господарства, шляхом укладення трудового контракту. В контракті визначаються права, обов'язки та відповідальність, а також інші умови.

Діюча організаційна структура підприємства представлена у додатку 1.

До складу підприємства входять виробничі структурні підрозділи (відділи, служби тощо) та структурні підрозділи апарату управління (відділи, служби тощо).

Загальна кількість працівників станом на 01.01.2024 року становить **485 осіб**, з них частка **жінок – 139 осіб**.

Результати господарської діяльності

Показники	2022 рік	2023 рік	Відхилення
Доходи від реалізації послуг та доходи від інших видів діяльності (без ПДВ), тис.грн	371 669	389 964	+ 18 295
Витрати (без ПДВ), тис.грн	479 179	399 016	- 80 163
Фінансові результати (прибуток +, збиток -), тис.грн	- 107 510	- 9 052	+ 98 458
Податок на прибуток, тис.грн	- 259	- 223	+ 36
Чистий фінансовий результат, тис.грн	- 107 251	- 8 829	+ 98 422
Рентабельність діяльності, %	-	-	-

У 2023 році фінансова звітність складена за МСФЗ, тому результати фінансово-господарської діяльності підприємства за 2022-2023 роки представлені з врахуванням вимог МСФЗ. В цілому на результати діяльності підприємства вплинуло повномасштабне вторгнення російської федерації в Україну.

Доходи підприємства у 2023 році склали 389 964 тис.грн, що на 5% більше, у порівнянні із аналогічним періодом минулого року. Протягом 2023 року збільшилися доходи від централізованого водопостачання та водовідведення за рахунок росту обсягів реалізації води та стоків, при цьому у звітному періоді діяли тарифи на послуги, введені в дію ще з 01.01.2022 згідно Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення комунальному підприємству «Тернопільводоканал» від 22.12.2021р. № 2845. Одночасно відбулося зростання доходів від додаткової діяльності, що зумовлено,

в основному, збільшенням доходу від абонентського обслуговування, плати за скид стічних вод з понаднормативними забрудненнями та інше.

Витрати підприємства у 2023 році склали 399 016 тис.грн, що на 17% менше, у порівнянні із аналогічним періодом минулого року. Зменшення витрат пояснюється суттєвим зменшенням втрат від неопераційних курсових різниці в рамках участі підприємства у проекті «Розвиток міської інфраструктури -2», у зв'язку із незначним ростом офіційного курсу валют, у порівнянні із відповідним періодом минулого року, де відбувався значний ріст офіційного курсу валют. Одночасно відбулося зростання витрат від основної діяльності та від інших видів діяльності. На зростання витрат вплинуло збільшення вартості електроенергії, особливо у II півріччі звітної року, зростання вартості паливно-мастильних матеріалів, витрат по податках та зборах (рентної плати за користування надрами у зв'язку із ростом вартості послуг, екологічного податку у зв'язку із ростом ставок податку від 30% до 60% ставок, земельного податку у зв'язку із індексацією нормативної грошової оцінки земельних ділянок), зростання амортизаційних витрат, у зв'язку із дооцінкою основних засобів.

Фінансовий результат діяльності КП «Тернопільводоканал» за 2023 рік склав збитки у розмірі 8 829 тис.грн, зокрема:

- від послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення – прибутки у сумі 8 951 тис.грн (прибуток, спрямований на погашення зобов'язань перед Світовим банком);

- від додаткових робіт та послуг – прибутки 11 528 тис.грн (усі додаткові види діяльності за підсумками звітної періоду прибуткові);

- від штрафів, пені, неустойок, іншої операційної діяльності – збитки 2 364 тис.грн;

- від іншої діяльності - збитки 26 944 тис.грн (за рахунок курсових різниць, які виникли в рамках участі підприємства у проекті «Розвиток міської інфраструктури - 2»).

Прибуток від основної діяльності спрямований на покриття основної суми запозичень та відсотків за користування позикою Світового банку в рамках участі у проекті «Розвиток міської інфраструктури - 2».

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ПО ВИДАХ ДІЯЛЬНОСТІ

Показники	Доходи	Витрати	Результат	Податок на прибуток	Чистий результат
Централізоване водопостачання та водовідведення	324 091	315 362	+ 8 729	- 222	+ 8 951
Реалізація додаткових робіт та послуг	57 773	46 245	+ 11 528	-	+ 11 528

Штрафи, пені, неустойки, інфляції	20	455	- 435	-	- 435
Інша операційна діяльність	3 055	4 984	- 1 929	-	- 1 929
Інша діяльність (без фінансової діяльності на ЦВ/ЦВВ)	5 025	31 970	-26 945	- 1	-26 944
ВСЬОГО	389 964	399 016	- 9 052	- 223	- 8 829

**Порівняння структури тарифу
на централізоване водопостачання, тис.грн**

№	Показники	План 10 354,5 тис. куб.м	Факт 10 384,9 тис. куб.м	Відхилення
1	Доходи від централізованого водопостачання	151 693	152 033	+ 340
2	Витрати на надання послуги	114 456	139 781	+ 25 325
	✓ електроенергія	48 595	53 204	+ 4 609
	✓ матеріальні витрати на ремонт	2 302	3 155	+ 853
	✓ інші матеріальні витрати	1 438	3 537	+2 099
	✓ оплата праці та єдиний соц. внесок	38 642	42 008	+ 3 366
	✓ амортизація	4 331	17 136	+ 12 805
	✓ податки та збори	10 721	10 972	+ 251
	✓ інші операційні витрати	5 985	8 566	+ 2 581
	✓ фінансові витрати	2 442	1 203	- 1 239
3	Сума компенсації та коригування	-12 289	-	+ 12 289

4	Податок на прибуток	7 337	- 99	- 7 436
5	Фінансові результати діяльності	42 189	12 351	- 29 838
	✓ інвестиційна складова	39 944	12 351	- 27 593
	✓ інше використання прибутку	2 245	-	- 2 245
6	Недоотримані прибутки, в т.ч. для сплати фін. зобов'язань	-	+ 54 228	+ 54 228

**Порівняння структури тарифу
на централізоване водовідведення, тис.грн**

№	Показники	План 10 663,1 тис. куб.м	Факт 10 873,5 тис. куб.м	Відхилення
1	Доходи від централізованого водовідведення	168 845	172 058	+ 3 213
2	Витрати на надання послуги	139 765	175 581	+ 35 816
	✓ електроенергія	61 485	66 663	+ 5 178
	✓ матеріальні витрати на ремонт	2 418	2 467	+ 49
	✓ інші матеріальні витрати	1 413	4 375	+ 2 962
	✓ оплата праці та єдиний соц. внесок	57 881	62 473	+ 4 592
	✓ амортизація	8 948	23 030	+ 14 082
	✓ податки та збори	2 840	4 750	+ 1 910
	✓ інші операційні витрати	3 944	6 758	+ 2 814
	✓ фінансові витрати	836	5 065	+ 4 229
3	Сума компенсації та коригування	-17 422	-	+ 17 422
4	Податок на прибуток	6 733	- 123	- 6 856
5	Фінансові результати діяльності	39 769	-3 400	- 43 169
	✓ інвестиційна складова	36 977	- 3 400	- 40 377
	✓ інше використання прибутку	2 792	-	- 2 792
6	Недоотримані прибутки для сплати фін. зобов'язань	-	+ 36 864	+ 36 864

КП «Тернопільводоканал» є ліцензіатом Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) та у своїй діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів регулятора.

У звітному періоді НКРЕКП встановлено тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення, і одразу ж відмінено. У зв'язку із цим підприємство недоотримало прибутки в розмірі 91 092 тис.грн.

У звітному періоді дочірнє підприємство «Будинок» комунального підприємства «Тернопільводоканал» фінансово-господарської діяльності не здійснювало.

Ліквідність та зобов'язання

Станом на кінець 2023 року вартість активів КП «Тернопільводоканал» складає 1 487 569 тис.грн – на 275 528 тис.грн або 23% більше, ніж роком раніше.

Основними причинами зростання вартості активів стали:

- зростання вартості основних засобів на 261 429 тис.грн у зв'язку із передачею в статутний капітал водопровідних та каналізаційних мереж, введенням в експлуатацію Систем резервного живлення з дизельними генераторами на КНС та ВНС, введенням в експлуатацію вузлів комерційного обліку, насосного обладнання, придбанням робочих механізмів та обладнання, капітальним ремонтом основних засобів;
- зростання грошових коштів та їх еквівалентів на 11 965 тис.грн;
- зростання суми запасів на складах на 6 645 тис.грн;
- зростання дебіторської заборгованості на 4 424 тис.грн;
- зростання вартості відстрочених податкових активів на 222 тис.грн.

Одночасно відбулося зниження вартості активів за рахунок:

- зниження вартості інших необоротних активів на 8 863 тис.грн;
- зниження вартості нематеріальних активів на 294 тис.грн, в основному, за рахунок списання основних засобів.

В структурі Балансу вартість пасивів КП «Тернопільводоканал» на кінець 2023 року складає 1 487 569 тис.грн – на 275 528 тис.грн або 23% більше, ніж роком раніше.

Основними причинами зростання вартості пасивів стали:

- зростання кредиторської заборгованості на 122 268 тис.грн (за рахунок поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями, доходів майбутніх періодів);
- зростання довгострокових кредитів банків на 114 306 тис.грн (за рахунок поповнення частини кредиту та за рахунок курсових різниць);
- зростання власного капіталу на 38 954 тис.грн, в т.ч. за рахунок зареєстрованого (пайового) капіталу, додаткового капіталу, одночасно знизився неоплачений капітал.

Зобов'язання підприємства це насамперед довгострокові зобов'язання, які склалися перед Міжнародним банком реконструкції та розвитку у зв'язку із участю нашого підприємства у проєкті «Розвиток міської інфраструктури-2».

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ПО ПІДПРИЄМСТВУ

Загальна дебіторська заборгованість підприємства станом на 01.01.2024 року складає 93 642 тис.грн. Найбільша питома вага (69%) припадає на заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 64 733 тис.грн, з них 49 681 тис.грн – заборгованість населення за послуги централізованого водопостачання та водовідведення, 5 745 тис.грн. – заборгованість юридичних організацій та бюджетних установ за надані послуги. Протягом року дана заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги зросла на 12%.

Зниження дебіторської заборгованості за виданими авансами, в основному, пов'язана із зменшенням виданих авансів за розподіл електроенергії та по розрахунках з постачальниками за ТМЦ, роботи та послуги.

Зниження заборгованості за розрахунками з бюджетом (21% від загальної заборгованості) пояснюється, в основному, відсутністю переплати з податку на прибуток.

Крім цього, збільшилася заборгованість по інших оборотних активах: податковому кредиту по ПДВ.

Дебіторська заборгованість	тис.грн.		
	станом на 01.01.2023	станом на 01.01.2024	відхилення
1. за продукцію, товари, роботи, послуги	57 823	64 733	+ 6 910
2. за виданими авансами	5 562	3 260	- 2 302
3. з бюджетом	22 666	19 817	- 2 849
4. за розрахунками із внутрішніх розрахунків	21	24	+ 3
5. інша поточна дебіторська заборгованість	640	610	- 30

6. інші оборотні активи	2 506	5 198	+ 2 692
ВСЬОГО	89 218	93 642	+ 4 424

КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ПО ПІДПРИЄМСТВУ

Загальна кредиторська заборгованість підприємства станом на 01.01.2024 року складає 995 057 тис.грн. Найбільша питома вага (71%) припадає на заборгованість за довгостроковими кредитами банків.

Кредиторська заборгованість	тис.грн.		
	станом на 01.01.2023	станом на 01.01.2024	відхилення
1. довгострокові кредити банків	589 774	704 080	+ 114 306
2. поточна за довгостроковими зобов'язаннями	81 453	125 715	+ 44 262
3. за товари, роботи, послуги	52 912	34 322	- 18 590
4. за розрахунками з бюджетом	4 708	3 881	- 827
5. за розрахунками зі страхування	724	753	+ 29
6. за розрахунками з оплати праці	2 121	2 048	- 73
7. за одержаними авансами	3 178	3 031	- 147
8. із внутрішніх розрахунків	-	-	-

9. поточні забезпечення (резерв відпусток)	11 891	10 880	- 1 011
10. доходи майбутніх періодів	1 608	79 560	+ 77 952
10. інші поточні зобов'язання	10 114	30 787	+ 20 673
ВСЬОГО	758 483	995 057	+236 574

Екологічні аспекти

Одним з видів основної діяльності КП «Тернопільводоканал» є приймання, транспортування й очищення забруднених стічних вод до встановлених норм, що позитивно впливає на стан водних ресурсів України. Так, у 2023 році прийнято й очищено 14 511,8 тис.м³ господарсько-побутових, виробничих та дощових стічних вод.

Звісно, що в результаті виробничої діяльності проявляються негативні аспекти впливу на навколишнє природне середовище, зокрема: викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря, скидання забруднюючих речовин у поверхневий водний об'єкт, утворення небезпечних відходів.

З метою запобігання та недопущення негативного впливу на стан довкілля, підприємство проводить оцінку своєї господарської діяльності за такими екологічними напрямками:

⬇ Атмосферне повітря

Джерелами викидів забруднюючих речовин в атмосферу є технологічне обладнання, під час експлуатації якого утворюються забруднюючі речовини. Інвентаризація джерел викидів та Дозволи на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами наявні. В 2023 році проводився контроль за роботою пилогазоочисної споруди. Щоквартально сплачувався екологічний податок за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря.

⬇ Водні ресурси

Якість питної води централізованої системи водопостачання цілодобово контролюється хіміко-бактеріологічною лабораторією питної води (ЛХБКПВ) КП «Тернопільводоканал». За результатами лабораторних досліджень ЛХБКПВ якість питної води м. Тернопіль відповідає вимогам ДСанПІН 2.2.4-171-10.

Протягом 2023 року КП «Тернопільводоканал» у своїй діяльності керувалося лімітами, встановленими Дозволом на спеціальне водокористування №24/ТП/49д-20 від 22.04.2020 року, що строго регламентує забір підземних вод, відведення стоків та скидання забруднюючих речовин (гранично допустимі скиди (ГДС) із зворотними (стічними) водами у поверхневий водний об'єкт) для випусків №1 та №2.

Лабораторією водовідведення КП «Тернопільводоканал» здійснювався контроль за якісними та кількісними показниками та режимом скидання стічних вод у централізовану систему водовідведення м. Тернопіль вторинними споживачами

відповідно до Місцевих правил приймання стічних вод до систем централізованого водовідведення міста Тернопіль.

Екологічний податок за скиди забруднюючих речовин у водний об'єкт сплачувався щоквартально за результатами лабораторних досліджень стічних вод на випусках та фактичних об'ємів водовідведення.

✚ Утворення відходів

Згідно чинного законодавства, відходи, особливо небезпечні (акумуляторні батареї, люмінесцентні лампи, відпрацьовані масла тощо), які утворюються в процесі діяльності суб'єкта господарювання підлягають роздільному збору та тимчасовому зберіганню. Утилізація та/або видалення відходів мають право здійснювати виключно ліцензовані організації, яким протягом 2023 року КП «Тернопільводоканал» передав відходи згідно укладених договорів. Екологічний податок за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях сплачувався справно.

За 2023 рік підприємством нараховано екологічного податку у розмірі 3 299,4 тис.грн.

В цілому основна діяльність підприємства також і позитивно впливає на навколишнє природне середовище. Серед головних позитивних аспектів важливо виділити:

- раціональне використання підземних вод;
- захист від забруднення підземних водоносних горизонтів;
- забезпечення населення якісною і безпечною питною водою;
- збір та очищення забруднених стічних вод;
- запобігання забрудненню навколишнього природного середовища неочищеними стоками.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Загальна кількість працівників станом на 01.01.2024 року становить **485 осіб**, з них частка **жінок** — **139 особи**.

Оплата праці на підприємстві проводиться відповідно до Кодексу законів про працю, Закону України «Про оплату праці» та Галузевої угоди.

В Колективному договорі КП «Тернопільводоканал» встановлений порядок перегляду тарифних ставок та посадових окладів у зв'язку із змінами розміру прожиткового мінімуму.

Протягом 2023 року на підприємстві діяв рівень мінімальної тарифної ставки у відповідності до прожиткового мінімуму для працездатних осіб затвердженого з 01.12.2022 – 2 684 гривень.

Освітній рівень працівників склався наступним чином: повну вищу освіту мають 25%, середню-професійну – 50%, середню – 25%.

ЗАОХОЧЕННЯ ТА МОТИВАЦІЯ

У 2023 році на підприємстві діяли наступні види заохочення та мотивації працівників:

- виплата надбавки за безперервний стаж роботи;
- виплата премій, доплат, надбавок і компенсацій;
- система матеріальних пільг працівникам;
- нематеріальні пільги (додаткові відпустки та ін.);
- створення сприятливої соціальної атмосфери між рядовими працівниками та апаратом управління;
- просування працівників по службі та інше.

ОХОРОНА ПРАЦІ ТА БЕЗПЕКА

На підприємстві здійснюється контроль за дотриманням працівниками вимог Закону України «Про охорону праці» та інших нормативно-правових актів з охорони праці, вимог колективного договору та актів з охорони праці, що діють в межах підприємства; організація проведення профілактичних заходів, спрямованих на усунення шкідливих і небезпечних виробничих факторів, запобігання нещасним випадкам на виробництві, професійним захворюванням та іншим випадкам загрози життю або здоров'ю працівників; вивчення та сприяння впровадженню у виробництво досягнень науки і техніки, прогресивних і безпечних технологій, сучасних засобів колективного та індивідуального захисту працівників.

У 2023 році витрати на охорону праці склали 2 301 тис.грн., на 15 % більше, ніж за відповідний період минулого року. Збільшення рівня витрат пов'язано зі ростом витрат на засоби індивідуального захисту у поточному періоді. В цілому, витрати на охорону праці становлять 2,0 % від фонду оплати праці за відповідний період минулого року (відповідно до законодавства витрати на охорону праці повинні становити не менше 0,5 відсотка від фонду оплати праці за попередній рік).

У звітному періоді не зафіксовано нещасних випадків на підприємстві. Кількість працівників, які виконували роботи підвищеної небезпеки склала 300 чол., кількість працюючих в шкідливих умовах праці — 270 чол.

Інші заходи, які проводилися на підприємстві з метою забезпечення охорони праці та техніки безпеки:

- розроблено та виконувалися заходи поліпшення стану безпеки, гігієни праці та виробничого середовища, спрямовані на усунення причин нещасних випадків та професійних захворювань;
- влаштовано систему пожежної сигналізації;
- розроблено інструкцій з охорони праці для виконання робіт з підвищеною небезпекою та для професій пов'язаних із шкідливими умовами праці;
- проведено навчання та перевірки знань з охорони праці для 291 працівника, які виконують роботи з підвищеною небезпекою;

- видано 84 приписи керівникам структурних підрозділів підприємства щодо усунення наявних недоліків;
- охоплено періодичним медичним оглядом працівників – 153 чол.;
- повністю забезпечено працюючих спецодягом, спецвзуттям, засобами індивідуального захисту;
- атестовано 46 робочих місць за умовами праці.

На підприємстві у 2023 році було дотримано вимоги Колективного договору щодо безпечних умов праці, збереження життя та здоров'я працівників. Функціонує наявна система управління охорони праці зі створення здорових, безпечних і високопродуктивних умов праці, покращення виробничого побуту, запобігання травматизму і профзахворюванням.

РІВНІ МОЖЛИВОСТІ ПРАЦЕВЛАШТУВАННЯ

Усі призначення, підвищення по службі і переведення на інші посади, а також інші рішення, що впливають на працевлаштування працівників, ухвалюють без урахування національності, походження, статі, віросповідання та ін. Така політика регулює всі аспекти трудової діяльності, включаючи вибір і розподіл праці, оплату праці, підвищення по службі, дисципліну, звільнення, а також доступ до пільг та навчання.

ГЕНДЕРНА ПОЛІТИКА

Гендерну політику підприємства реалізовано через послідовне створення умов для розвитку співробітників підприємства у професійній сфері незалежно від статі.

КП "Тернопільводоканал" забезпечує рівні можливості для самореалізації працівників обох статей, дотримується принципів рівності чоловіків і жінок в усіх аспектах професійної діяльності.

ПРАЦЕВЛАШТУВАННЯ ЛЮДЕЙ З ОСОБЛИВИМИ ПОТРЕБАМИ

Кожна людина має право на працю, яку вона вільно обирає або на яку вільно погоджується. Встановлення трудових прав і гарантій працюючим особам з інвалідністю у КП "Тернопільводоканал" регулюється Конституцією України, Кодексом законів про працю, законами України «Про відпустки», «Про охорону праці», «Про основи соціальної захищеності інвалідів», «Про реабілітацію інвалідів в Україні».

На підприємстві створюють робочі місця для працевлаштування людей з обмеженими можливостями та забезпечують умови праці з урахуванням медичних рекомендацій. Також для працівників з обмеженими фізичними можливостями законодавчо закріплено додаткові гарантії захисту трудових прав, яких неухильно дотримуються у КП "Тернопільводоканал". Підприємство зацікавлене в адаптації,

повноцінній трудовій і професійній реалізації працівників з обмеженими можливостями нарівні з іншими співробітниками. Станом на 01.01.2024 на підприємстві працевлаштовано 44 особи з обмеженими можливостями.

Повага до прав людини один із принципів діяльності підприємства.

ЗАХОДИ З БОРОТЬБИ З КОРУПЦІЄЮ І ХАБАРНИЦТВОМ

Заходи з боротьби з корупцією і хабарництвом здійснюються відповідно до законодавства України, в тому числі відповідно до Закону України "Про запобігання корупції", а також згідно з Антикорупційною програмою Комунального підприємства "Тернопільводоканал".

Фінансові інвестиції

ВИКОНАННЯ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ПРОГРАМИ ЗА 2023 РІК

Інвестиційна програма схвалена Постановою НКРЕКП від 18.07.2023 №1329 "Про схвалення Інвестиційної програми Комунального підприємства "Тернопільводоканал" на 2023 рік" у сумі **424 813,90 тис. грн.** Постановою НКРЕКП від 20.02.2024 № 336 внесено зміни в дану Інвестиційну програму на 2023 рік без зміни обсягів фінансування.

Сума Інвестиційної програми на 2023 рік складає **424 813,90 тис. грн (без урахування ПДВ)**, що включає фінансування:

- 1) за рахунок амортизаційних відрахувань – **12 650,12 тис. грн (без ПДВ)**;
- 2) за рахунок виробничих інвестицій з прибутку – **110 663,41 тис. грн (без ПДВ)**;
- 3) за рахунок позичкових коштів, що підлягають поверненню – **301 500,37 тис. грн (без ПДВ)**.

Щодо руху коштів на спеціальному рахунку:

Залишок коштів на спеціальному рахунку станом на 01.01.2023 - **4,83 тис.грн (без ПДВ)**.

На спеціальний рахунок з 01.01.2023 по 31.12.2023 включно, надійшло **76 046,92 тис.грн (без ПДВ)**.

На довиконання інвестиційної програми 2021 року з 01.01.2023 по 31.12.2023 включно, використано **127,75 тис.грн (без ПДВ)**.

На виконання інвестиційної програми 2022 року з 01.01.2023 по 31.12.2023 включно, використано **183,00 тис.грн (без ПДВ)**.

На виконання інвестиційної програми 2023 року з 01.01.2023 по 31.12.2023 включно, використано **75 732,09 тис.грн (без ПДВ)**.

Залишок коштів на спеціальному рахунку станом на 01.01.2024 **8,91 тис.грн (без ПДВ)**.

Всього, станом на 31.12.2023, оплачено **218 321,62 тис.грн (без ПДВ)**, із них:

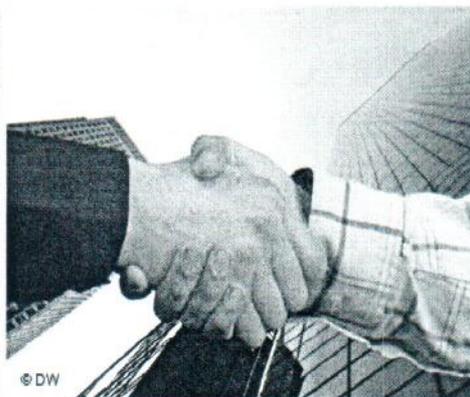
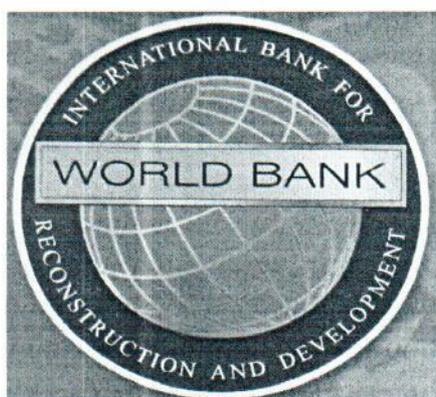
- 1) за рахунок амортизаційних відрахувань – **7 981,90 тис.грн (без ПДВ)**;
- 2) за рахунок виробничих інвестицій з прибутку – **67 750,19 тис. грн (без ПДВ)**;

3) за рахунок позичкових коштів, що підлягають поверненню – 142 589,53 тис. грн (без ПДВ).

Тобто, станом на 31.12.2023 заходи Інвестиційної програми на 2023 виконані:

- в частині амортизаційних відрахувань на рівні 63,10%,
- в частині виробничих інвестицій з прибутку на рівні 61,22%,
- в частині позичкових коштів, що підлягають поверненню на рівні 47,29%.

СПІВПРАЦЯ ІЗ СВІТОВИМ БАНКОМ



*20 листопада 2014 р. відбулося підписання
Договорів про субкредитування
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,

- Комунальним підприємством "Тернопільводоканал"
про використання сум позики, що надається Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку (далі МБРР) та Фондом чистих технологій (далі ФЧТ) для реалізації інвестиційного проекту "Проект розвитку міської інфраструктури – 2" (далі Проект). Підписання вказаних договорів разом з Угодою про реалізацію проекту привело до набрання чинності:

- Угоди про позику між Україною та МБРР від 26 травня 2014 р.
- Угоди про позику ФЧТ між Україною та МБРР, що діє як виконавець від імені ФЧТ від 26 травня 2014 р.

УМОВИ НАДАННЯ ПОЗИКИ СВІТОВИМ БАНКОМ

Умови надання позики	МБРР	ФЧТ
----------------------	------	-----

термін погашення позики	18 років	20 років
пільговий період для позики	5 років	10 років
дати, прийняті для сплати відсотків за обслуговування та погашення основної суми позики	15 червня та 15 грудня	15 червня та 15 грудня
відсоткова ставка для позики	На основі LIBOR \pm «змінний спред», яка встановлюється на кожні півроку двічі на рік (від 0,43% - 6,04%)	0,75%
разова комісія для позики	0,25% від суми позики	0,45% від суми позики
Послуги Мінфіну	0,01% річних від вибраної та непогашеної суми субкредиту	0,01% річних від вибраної та непогашеної суми субкредиту

Сума кредиту від Міжнародного банку реконструкції та розвитку становить 29,2 млн. дол. США на такі компоненти проекту, як:

TER-ICB-01 “Реконструкція каналізаційних очисних споруд, включаючи будівництво цеху обробки мулу”
TER-ICB-02L1 “Будівництво станції знезалізнення води з реконструкцією насосної станції третього підйому в м.Тернополі”
TER-ICB-02L3 “Реконструкція В.Івачівського водозабору”
TER-ICB-03/1 “Модернізація каналізаційних насосних станцій № 7, 9”
TER-ICB-05 “Впровадження системи автоматизації та диспетчеризації ВНС, КНС, КОС та мереж водопостачання”
TER-ICB-06 “Закупівля обладнання для хіміко-бактеріологічної лабораторії питної води та лабораторії водовідведення”
TER-ICB-07 “Закупівля автотранспортної техніки”
TER-ICB-09 “Оптимізація системи подачі і розподілу води та стоків, включаючи заміну та санацію мереж водопостачання та водовідведення”
TER-QCBS-10 “Передконтрактні послуги і технагляд для DS&I та S&I”

У 2021 році Міжнародним банком реконструкції та розвитку збільшено суму позики на **2,0 млн. доларів США** для завершення реалізації усіх контрактів в рамках проекту «Розвиток міської інфраструктури- 2».

У 2023 році Міжнародним банком реконструкції та розвитку зменшено суму позики на **9,5 млн. доларів США** в рамках реструктуризації Позики.

РЕЗУЛЬТАТИ СПІВПРАЦІ ЗІ СВІТОВИМ БАНКОМ

НОМЕР КОМПОНЕНТА	НАЗВА КОМПОНЕНТА	ЗАХОДИ
TER-ICB-01	Реконструкція каналізаційних очисних	22 червня 2017 року підписано контракт із Консорціумом EMIT Group – Ercole Marelli Impianti

	споруд, включаючи будівництво цеху обробки мулу	<p>Tecnologici S.R.L. та ATZWANGER S.p.A. Розроблено проектну документацію, отримано дозвіл на будівництво, проведено окремі поставки обладнання.</p> <p>01.07.2022 Підрядник надіслав Повідомлення про припинення Контракту у зв'язку із Форс-Мажором. Умови припинення Контракту – на стадії узгодження.</p> <p>Триває судовий розгляд стосовно виконання Вимог за Гарантіями.</p>
TER-ICB-02L1	Будівництво станції знезалізнення води із реконструкцією насосної станції третього підйому у м. Тернополі	<p>28 вересня 2018 року підписано контракт із Консорціумом UTEM-GIS.</p> <p>Виконання контракту завершено.</p>
TER-ICB-02L3	Реконструкція Верхньо-Івачівського водозабору	<p>13 листопада 2019 року підписано контракт із ТОВ «ІБК «Євротехнології».</p> <p>Розроблено проектну документацію, отримано дозвіл на будівництво.</p> <p>Проведено поставку більшості обладнання та матеріалів.</p> <p>Замінено понад 4,4 км трубопроводів на нові ПЕ.</p> <p>Замінено 14 одиниць запірної арматури. Прокладено 3,19 км високовольтного кабелю. Запущено окремі глибинні насосні агрегати в роботу.</p> <p>Триває виконання робіт. Планується завершити реалізацію Контракту у 2024 році.</p>
TER-ICB-03/1	Модернізація каналізаційних насосних станцій №7 та №9	<p>15 березня 2019 року підписано контракт із Корпорацією «Енергоресурс-інвест».</p> <p>Виконання контракту завершено.</p>
TER-ICB-05	Впровадження системи автоматизації та диспетчеризації ВНС, КНС, КОС та мереж водопостачання і водовідведення (SCADA)	<p>13 серпня 2018 року підписано контракт із UAB Elsis TS.</p> <p>Завершено виконання робіт по Об'єкту «Створення гео-інформаційної системи водопостачання та каналізації».</p> <p>Здійснено поставку всього обладнання.</p> <p>Триває налаштування обладнання на об'єктах КНС та ВНС.</p> <p>Планується завершити реалізацію Контракту у 2024 році.</p>
TER-ICB-06	Закупівля обладнання для хіміко-бактеріологічної лабораторії питної води та лабораторії водовідведення	<p>21 грудня 2015 року підписано контракт із ТОВ «ХІМЛАБОРРЕАКТИВ».</p> <p>Виконання контракту завершено.</p>
TER-ICB-07	Закупівля автотранспортної техніки. Цей пакет містить два лоти: 1 і 2.	<p>ЛОТ 1. Підписано контракт із компанією «CONSTRUCTION MACHINERY LTD».</p> <p>Виконання контракту завершено.</p> <p>Лот 2. Підписано контракт із ТОВ «Торговий дім «БУДШЛЯХМАШ».</p> <p>Виконання контракту завершено.</p>
TER-ICB-09	Оптимізація системи подачі і розподілу води та	<p>5 липня 2018 року підписано контракт із СД ТОВ "АВІТОН БУДПРОЕКТ" та ТОВ "РЕМОНТНО-</p>

	<p>стоків, включаючи заміну та санацію мереж водопостачання та водовідведення</p>	<p>БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "СПЕЦМОНТАЖБУД".</p> <ul style="list-style-type: none"> • Завершено виконання робіт по Об'єкту №2 «Реконструкція розподільчої мережі виходу з ВНС № 4 по вул. 15 квітня в м. Тернополі». • Завершено виконання робіт по Об'єкту №4 «Реконструкція напірного колектору DN600 від КНС № 7 на вул. Галицькій до камери переключення по вул. Коновальця в м. Тернополі». • Триває виконання робіт на Об'єкті №1 «Реконструкція водогонів DN800 та DN1000 від с.Верхній Івачів до м. Тернополя, вул. 15 квітня». • Триває виконання робіт на Об'єкті №3 «Реконструкція напірно-самопливного колектора побутової каналізації DN800 від камери «А» по вул. Довженка до КОС по вул. Об'їзна в м. Тернопіль». <p>Планується завершити реалізацію Контракту у 2024 році.</p>
<p>TER-QCBS-10</p>	<p>Передконтрактні послуги та послуги з технічного нагляду протягом виконання контрактів на проектування, постачання та монтаж</p>	<p>20 квітня 2017 року підписано контракт із СП Egis EAU та ТОВ «Ежіс Україна».</p> <p>Триває надання консультаційних послуг.</p> <p>Планується завершити реалізацію Контракту у 2024 році.</p>

Ризики

У період співпраці із Світовим банком основними ризиками є вплив курсових різниць на діяльність підприємства, повне виконання робіт Підрядниками відповідно до підписаних контрактів в умовах воєнного стану. Нестабільна ситуація на енергоринку, що зумовлює суттєве подорожчання тарифу на електроенергію. Також зростання інших витрат у період воєнного стану. Своєчасний перегляд тарифів на послуги централізованого водопостачання та водовідведення під час воєнного стану в Україні.

Перспективи розвитку

Стабільна робота підприємства в умовах воєнного стану

Забезпечення належної якості надання послуг та підвищення рівня задоволення споживачів

Рациональне використання енергоресурсів

Забезпечення безпечних умов праці

Виконання інвестиційної програми та проектів у співпраці зі Світовим банком

Підвищення продуктивності праці та оптимізація робочих місць

Підвищення ефективності діяльності та фінансових показників

Удосконалення електронних серверів для споживачів



