

ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»

Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно-Слобідська, 10, к.137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88
auditolesya@gmail.com



AUDITING COMPANY
«OLESYA» LTD

Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno-Slobidska str., 10, app.137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88
auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiev.com

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 4423

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**Комунальне підприємство «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ»
код ЄДРПОУ 03353845**

**за 2024 рік
станом на 31.12.2024 року**

ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

21 квітня 2025р.

м. Київ

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності за 2024 рік
(станом на 31.12.2024 року)**

*Керівництву і власникам
КП «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ»*

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Тернопільводоканал», місцезнаходження - 46008, Україна, Тернопільський р-н, Тернопільська обл., місто Тернопіль, вулиця Старий Поділ, будинок, 7, (далі - Підприємство), що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2024р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31.12.2024р.,
- Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2024р.,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31.12.2024р.,
- Приміток до фінансової звітності за 2024 рік, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком впливу питань, зазначених у розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність Підприємства станом на 31.12.2024р., що додається, в суттєвих аспектах відображає достовірно і правдиво фінансову інформацію Підприємства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ) та діючих законодавчих і нормативних документів, що регулюють бухгалтерський облік та подання фінансової звітності в Україні.

Основа для думки із застереженням

У 2024 році Підприємство визнало капітал в дооцінках в сумі 315 049 тис. грн. Згідно отриманої нами інформації, ця сума капіталу в дооцінках являє собою залишок суми дооцінки (переоцінки) основних засобів, проведеної під час трансформації фінансової звітності станом на дату переходу - 01.01.2020р. У першій фінансовій звітності Підприємства, складеній згідно МСФЗ станом на 31.12.2021р., наведено трансформаційні коригування та зазначено, що дооцінка основних засобів проводилася з метою визначення доцільної собівартості основних засобів при переході на МСФЗ. Можливість використання справедливої вартості як доцільної собівартості передбачена МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Цим МСФЗ також передбачено визнання трансформаційних коригувань безпосередньо в нерозподіленому прибутку (або, якщо доречно, в іншій категорії власного капіталу) на дату переходу на МСФЗ.

Оскільки оцінка справедливої вартості основних засобів станом на 01.01.2020р. проводилася з метою визначення доцільної собівартості основних засобів при переході на МСФЗ, то капітал в дооцінках в сумі 315 049 тис. грн. підлягає відображенню у складі нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, та вимог інших законодавчих актів України.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту незалежного аудитора. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на примітку «**Питання безперервності діяльності Підприємства з урахуванням воєнного стану**» Приміток до фінансової звітності Підприємства за 2024 рік, де зазначається наступне:

« 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».

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2024 рік. 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 з цих питань.

Ми визначили наступні ключові питання аудиту, які слід відобразити в Звіті незалежного аудитора:

Визнання, оцінка і облік основних засобів

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Основні засоби»: балансова вартість основних засобів Підприємства станом на 31.12.2024р. складає 1 397 560 тис. грн. (85% активів в Балансі Підприємства). Крім того, у складі основних засобів обліковуються активи, придбані та модернізовані за кредитні кошти міжнародних фінансових організацій.

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікової політики Підприємства, оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку основних засобів, перевірка їх відповідності вимогам до МСФЗ, вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно класифікації основних засобів; перевірку первинних документів, які підтверджують право володіння (користування) основними засобами; аналіз правильності визначення балансової вартості основних засобів. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку основних засобів.

Визнання, оцінка і облік нерозподіленого прибутку

Ми визначили це питання, як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Непокритий збиток»: непокритий збиток Підприємства станом на 31.12.2024р. складає 201 338 тис. грн.

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікової політики Підприємства, оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку доходів та витрат, вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно їх класифікації. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку нерозподіленого прибутку.

Визнання, оцінка і облік заборгованості за кредитами банків

Ми визначили це питання, як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтями «Довгострокові кредити банків», «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими», які станом на 31.12.2024р. складають 979 938 тис. грн., тобто 59% від суми активів.

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікової політики Підприємства, оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку заборгованості за кредитами, включаючи відсотки, вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно їх класифікації. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку заборгованості за кредитами банків.

Ми розглянули процедуру ініціювання, санкціонування, обробки, реєстрації операцій та пов'язаних з цим доходів.

Ми отримали розуміння процедур внутрішнього контролю, запроваджених Підприємством з метою забезпечення достовірного, повного та своєчасного обліку та відображення вказаних операцій у фінансовій звітності та розкриття інформації, а також провели вибіркове тестування процедур внутрішнього контролю.

Ми провели оцінку достатності розкриття інформації щодо вказаних операцій.

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності або навмисних маніпуляцій.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2023р., був проведений АФ ТОВ "НІКА-АУДИТ", яке у своєму аудиторському звіті від 27 травня 2024 року висловило думку із застереженням з наступних підстав:

«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 правовстановлюючих документів.»

За даними фінансової звітності Підприємства на 31.12.2024р. зазначене зауваження аудитора вже враховано. Таким чином, підстава для модифікації думки попереднього аудитора щодо обліку прав постійного користування земельними ділянками на 31.12.2023р., не вплинула на нашу думку.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього Звіту незалежного аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління, складеному у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р., але не є фінансовою звітністю та нашим Звітом незалежного аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та, при цьому, необхідність розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

Фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які потрібно було б включити до Звіту незалежного аудитора, ми не виявили.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до Звіту незалежного аудитора та зазначаємо про узгодженість фінансової інформації у Звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання та 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, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту незалежного аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить

суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

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

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

Аудитор оцінює загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, та робить висновок про те, чи показано у фінансовій звітності операції та події, покладені в основу її складання, у спосіб, що забезпечує достовірне подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму Звіті незалежного аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому Звіті незалежного аудитора, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ОЛЕСЯ" було призначено для проведення аудиту фінансової звітності за 2024 рік КП «Тернопільводоканал» згідно тендеру UA-2025-02-07-011948-а (відкриті торги з особливостями), протокол уповноваженої особи, відповідальної за організацію та проведення процедури закупівлі № 30 від 24.02.2025.

Інформація про наявність подій після дати Балансу

Окрім подій, розкритих у фінансовій звітності, інформації щодо подій, які відбулися після дати Балансу, та які б мали значний вплив на фінансово-господарську діяльність Підприємства і могли б призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності, не було отримано.

Інформація щодо проведення внутрішнього аудиту (контролю)

Організація та проведення внутрішнього аудиту в Підприємства здійснюється постійно з боку компетентного управлінського персоналу: керівництва, головного бухгалтера та юристконсульта шляхом перевірки та зіставлення всіх первинних документів з обліковими даними, здійснення контролю за складанням фінансової звітності, проведення щорічної інвентаризації активів.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Підприємства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Підприємства.

Аудиторські оцінки

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення фінансової звітності. Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації. Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення в окремій фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів. На підставі інформації, зібраної у процесі проведення процедур оцінки ризиків на рівні фінансової звітності, включаючи аудиторські докази, отримані при оцінці структури заходів контролю та встановленні того, чи були вони запроваджені, ми не виявили перелічених ризиків.

Ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій, а також пов'язаних розкриттів протягом періоду аудиту, можна описати як:

- настання – операції та події, які були зареєстровані або розкриті, дійсно мали місце і стосуються Підприємства;

- повнота – всі операції та події, які повинні реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити в фінансову звітність, було включено;
- точність – суми та інші дані, пов'язані із зареєстрованими операціями і подіями, були записані правильно, а пов'язані розкриття були відповідно виміряні й викладені;
- закриття періоду – операції та події були зареєстровані у правильному обліковому періоді;
- класифікація – операції та події були зареєстровані на належних рахунках;
- подання – операції та події відповідно узагальнені або деталізовані й чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними та зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Під час аудиту ми не ідентифікували такі ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій.

Ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків та відповідних розкриттів на кінець періоду ми оцінили наступним чином:

- існування – активи, зобов'язання та власний капітал наявні;
- права та зобов'язання – Підприємства має або контролює права на активи, а зобов'язання є зобов'язаннями Підприємства;
- повнота – всі активи, зобов'язання та власний капітал, які мають реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;
- точність, оцінка та розподіл – активи, зобов'язання та власний капітал включені до фінансової звітності у відповідних сумах, усі пов'язані з цим коригування щодо оцінки або розподілу належно зареєстровані, а пов'язані розкриття було відповідно виміряні та викладені;
- класифікація – активи, зобов'язання, складові капіталу було відображено на відповідних рахунках;
- подання – активи, зобов'язання, складові капіталу відповідно узагальнені або деталізовані та чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними і зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Під час аудиту ми ідентифікували такі ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків на кінець періоду, як оцінка основних засобів, класифікація та оцінка фінансових активів і зобов'язань, точність показників фінансової звітності за поточною дебіторською заборгованістю, довгостроковою дебіторською заборгованістю, поточною кредиторською заборгованістю за продукцію і товари, іншими поточними зобов'язаннями, капіталу в дооцінках та нерозподіленим прибутком.

Для врегулювання ризику аудитором вживались такі заходи як:

- оцінювання розкриття інформації щодо цих питань у Примітках до фінансової звітності Підприємства за 2024 рік;
- проведення аналізу на знецінення основних засобів;
- участь у нагляді за проведенням інвентаризації запасів;
- проведення тестування матеріалів річної інвентаризації основних засобів та запасів;
- аналіз критеріїв класифікації дебіторської заборгованості та зобов'язань, вибірково перевірили математичну точність проведених розрахунків забезпечення на оплату чергових відпусток;
- направлення запитів керівництву Підприємства та отримання обґрунтованих відповідей;
- виконання аудиторських процедур, що включають, співставлення, дослідження, звіряння.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень», ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю Підприємства.

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Підприємства, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Підприємства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосовував та яких дотримувався управлінський персонал Підприємства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Підтвердження того, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для Аудиторського комітету

У зв'язку з тим, що на Підприємстві не створено аудиторський комітет відповідно до ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», нами направлено додатковий звіт для аудиторського комітету до керівництва Підприємства. Інформацію, що міститься у цьому Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Підприємства, було узгоджено з інформацією у додатковому звіті для аудиторського комітету.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ключовий партнер з аудиту та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Підприємства послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності незалежні від Підприємства, фінансова звітність якого підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Підприємства.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності

Ключовий партнер з аудиту та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Підприємству або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності

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

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено даний Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури щодо оцінки ризиків суттєвого викривлення відносно інформації, яка перевірялася, зокрема і внаслідок шахрайства.

Інформація щодо результативності аудиту наведена в підрозділі «Аудиторські оцінки» розділу «Додаткова інформація передбачена частиною третьої статті 2 та частиною четвертою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р. » даного Звіту незалежного аудитора.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Підприємства для запобігання та виявлення шахрайства. Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Підприємства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними. Серед ідентифікованих нами значущих ризиків, які привернули б увагу аудитора, не виявлено. Значущі події що відображені в фінансовій звітності та не призвели до модифікації думки, наведені у розділі «Ключові питання з аудиту».

Твердження про ненадання не аудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Підприємству не аудиторські послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Ми також підтверджуємо, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА "Олеся" та ключовий партнер з аудиту фінансової звітності Підприємства Книш Ігор Володимирович станом на 31.12.2024 року є незалежними по відношенню до Підприємства.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності

Протягом звітного року аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав послуги, заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258, а також, інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит проведено в обсязі, який передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існуючі властиві обмеження аудиту, призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор сформував висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

Обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності Підприємства – окремі статті фінансової звітності пов'язані із суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, який не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур, та характеру аудиторських процедур - аудитор не впевнений у повноті отриманої інформації.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ОЛЕСЯ"».

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490.

Місцезнаходження: Україна, 03028, м. Київ, вул. Саперно-Слобідська, буд. 10, оф. 137.

Веб сторінка/веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com//>.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 4423.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 4423.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 4423.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є даний Звіт незалежного аудитора, є Книш Ігор Володимирович, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» 102222.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір про проведення аудиту (аудиторської перевірки) укладений 07.03.2025р. за №67-П/25. Тривалість виконання аудиторського завдання – 1 рік. Початок та закінчення надання послуг: з 07.03.2025р. по 21.04.2025р.

Ключовий партнер з аудиту
аудитор ТОВ «АФ «Олеся»



І.В.Книш

Україна, 03028, м. Київ, вул. Саперно-Слобідська, буд. 10, оф. 137.

Дата складання: 21.04.2025 року м. Київ

Підприємство **Комунальне підприємство "Тернопільводоканал"** Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія **ТЕРНОПІЛЬСЬКА** за ЄДРПОУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство** за КАТОТТГ¹ _____
 Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води** за КОПФГ _____
 Середня кількість працівників ² **491** за КВЕД _____
 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 _____

КОДИ		
2025	01	01
03353845		
UA61040490010069060		
150		
36.00		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2024** р.

Форма №1 Код за ДКУД: **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7 176	11 666
первісна вартість	1001	8 264	13 312
накопичена амортизація	1002	1 088	1 646
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 287 284	1 397 560
первісна вартість	1011	1 458 697	1 623 642
знос	1012	171 413	226 082
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	-	27
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відітрочені податкові активи	1045	1 013	23 924
Гудвіл	1050	-	-
Відітрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	30 817	30 089
Усього за розділом I	1095	1 326 290	1 463 266
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	35 394	31 032
виробничі запаси	1101	35 394	31 032
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	64 733	71 451
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 260	720
з бюджетом	1135	19 817	11 190
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	20
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	24	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	610	1 381
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	32 243	65 308
готівка	1166	-	11
рахунки в банках	1167	32 187	65 222
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	5 198	3 369
Усього за розділом II	1195	161 279	184 471
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 487 569	1 647 737

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	200 000	230 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	315 049
Додатковий капітал	1410	18 698	31 399
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	274 692	(201 338)
Неоплачений капітал	1425	(878)	(2 391)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	492 512	372 719
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	69 157
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	704 080	779 346
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	704 080	848 503
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	125 715	200 592
товари, роботи, послуги	1615	34 322	41 802
розрахунками з бюджетом	1620	3 881	11 223
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	753	1 080
розрахунками з оплати праці	1630	2 048	3 717
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 031	3 210
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	10 880	12 211
Доходи майбутніх періодів	1665	79 560	76 560
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	30 787	76 120
Усього за розділом III	1695	290 977	426 515
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 487 569	1 647 737

Керівник

КУЗЬМА Володимир Антонович

Головний бухгалтер

МУЛЯР Леся Петрівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

КОДИ		
2025	01	01
03353845		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство Комунальне підприємство "Тернопільводоканал"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2024 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	418 382	376 729
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(370 273)	(312 747)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	48 109	63 982
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 140	8 210
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(16 568)	(14 974)
Витрати на збут	2150	(24 159)	(22 803)
Інші операційні витрати	2180	(10 443)	(10 254)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 079	24 161
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	22 011	5 025
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(33 554)	(6 268)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(106 313)	(31 970)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(114 777)	(9 052)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	22 911	223
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(91 866)	(8 829)

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	(91 866)	(8 829)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	184 437	150 384
Витрати на оплату праці	2505	110 909	106 636
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 204	22 593
Амортизація	2515	56 583	43 236
Інші операційні витрати	2520	46 310	37 929
Разом	2550	421 443	360 778

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

МУЛІЯР Леся Петрівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2024** 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	495 120	443 983
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2 768	5 557
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	343	353
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	4	30
Надходження від повернення авансів	3020	62	61
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	512	2 267
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	534	304
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	1 786	3 376
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(203 372)	(174 661)
Праці	3105	(91 498)	(91 874)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(23 795)	(23 839)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(51 988)	(49 377)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(10 960)	(12 638)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(41 028)	(36 739)
Витрачання на оплату авансів	3135	(31 947)	(42 958)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(42)	(41)
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	(2 172)	(3 222)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	95 972	69 606
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	(116 904)	(190 548)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(15)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-116 904	-190 563
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	1 200	18 536
Отримання позик	3305	108 697	183 397
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	56 059	55 020
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(10 838)	(15 700)
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)	(3)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	42 997	131 210
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	22 065	10 253
Залишок коштів на початок року	3405	32 243	20 278
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	11 000	1 712
Залишок коштів на кінець року	3415	65 308	32 243

Керівник

КУЗЬМА Володимир Антонович

Головний бухгалтер

МУЛЯР Леся Петрівна



Дата (рік, місяць, число)

за СДРІОУ

КОДИ

2025 01 01

03353845

Підприємство Комунальне підприємство "Тернопільводоканал"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	200 000	-	18 698	-	274 692	(878)	-	492 512
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	384 206	-	-	(384 164)	-	-	42
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	200 000	384 206	18 698	-	(109 472)	(878)	-	492 554
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(91 866)	-	-	(91 866)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) нсоборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	30 000	-	14 568	-	-	(30 000)	-	14 568
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	28 487	-	28 487
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	-	(69 157)	(1 867)	-	-	-	-	(71 024)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	30 000	(69 157)	12 701	-	(91 866)	(1 513)	-	(119 835)
Залишок на кінець року	4300	230 000	315 049	31 399	-	(201 338)	(2 391)	-	372 719

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)

Коди	
2024	12 31
03353845	
UA61040490010069060	
01009	
150	
36.00	

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 Забр., очищення та постачання води
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2024 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	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			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	-	-	93	-	-	-	-	-	-	-	-	93	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	7	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-
Права на об'єкти промислової власності	040	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	8251	1088	51	-	-	1	1	558	-	-	-	8301	1645
Гудвіл	080	8264	1088	151	-	-	1	1	558	-	-	-	8414	1645
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

1 Кодифікатор 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	Відрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна зносу	знос (переоцінена) вартість	первісна зносу	знос (переоціненої вартості)			первісна зносу	знос (переоцінена) вартість	первісна зносу	знос (переоцінена) вартість	первісна зносу	знос (переоцінена) вартість	одержані за фінансовою орендою	знос
		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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	600304	116695	346276	-	-	1182	652	34399	-	-	-	945398	150442	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	170146	34015	237437	-	-	500	461	16476	-	-	-	407083	50030	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	40665	12103	6695	-	-	126	126	3209	-	-	-	47234	15186	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	14974	4635	3554	-	-	34	34	1534	-	-	-	18494	6135	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Біологічні насадження	170	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1895	276	91	-	-	-	-	250	-	-	-	1986	526	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малюнки необоротні матеріальні активи	200	3451	3451	-	-	-	200	200	-	-	-	-	3251	3251	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	1210	238	1635	-	-	2	2	275	-	-	-	2843	511	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	832652	171413	595688	-	-	2044	1475	56143	-	-	-	1426296	226081	-	-	-	-

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 (цілених) майнових комплексів

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового 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) **3686**
(264) **24191**
(2641)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

Ш. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
Капітальне будівництво	280	106416	149225
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	48499	47944
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1259	175
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	24	4898
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	156198	202242

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

(341)
(342)

-
16503

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	3	27	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. 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	27	-

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	20	11
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	1501	472
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	4619	9960
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	3141
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	33554
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від обслування підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	16476	105693
Безоплатно одержані активи	610	4497	X
Списання необоротних активів	620	X	620
Інші доходи і витрати	630	1038	-
		(631)	-
		(632)	-
		(633)	-

Товаробічні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товаробічними (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	
		1	3
Готівка	640	11	
Поточний рахунок у банку	650	65222	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	
Грошові кошти в дорозі	670	38	
Еквіваленти грошових коштів	680	37	
Разом	690	65308	

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечення і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума оцісування 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	10880	11536	-	10205	-	-	12211
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	-	-	-	-	-	-	-
Резерв на знецінення запасів	760	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	5607	3141	-	7	27	-	8714
Разом	780	16524	14812	-	10229	27	-	21080

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	20879	-	-
Кушівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	4925	-	-
Паливо	820	2367	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	953	-	-
Запасні частини	850	788	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюючі та швидкозношувані предмети	880	1120	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	31032	-	-

3 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)

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

(921) -
(922) -
(923) -
(924) -
(925) 7898
(926) -

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

ІХ. 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
	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	71451	62106	6164	3181
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1381	783	37	561

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

(951) 7	
(952) 11621	

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	28
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	141
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ХІ. 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	1220	1013
на кінець звітного року	1225	23924
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	69157
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-22911
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-22911
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	69157
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	69157

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
І	2	3
Параховано за звітний рік	1300	56701
Використано за рік - усього	1310	56701
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	55270
з них машини та обладнання	1313	19851
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	1431
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 амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	витоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

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 (1432) -

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - 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, кеточкові)	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 рибицтва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

КУЗЬМА Володимир Антонович

Головний бухгалтер

МУЛІЯР Леся Петрівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	175805	152033	188878	172059	57377	57773	-	-	-	-	24473	-	8099	446533	-	389964
Нерозподілені доходи з них:	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	x	-	-	-	-
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	x	-	-	-	-
Вирукування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	175805	152033	188878	172059	57377	57773	-	-	-	-	24473	-	8099	446533	-	389964
2. Витрати звітних сегментів:	080	165836	131502	190176	161807	14261	19438	-	-	-	-	-	-	-	370273	-	312747
Витрати операційної діяльності з них:	081	165836	131502	190176	161807	14261	19438	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зовнішнім покупцям	083	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
іншим звітним сегментам	084	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	7402	6278	8489	7226	677	970	-	-	-	-	-	-	-	16568	-	14974
Витрати на збут	100	532	560	611	689	23016	21554	-	-	-	-	-	-	-	24159	-	22803
Інші операційні витрати	110	248	238	285	294	2946	4283	-	-	-	-	6964	-	5439	10443	-	10254
Фінансові витрати звітних сегментів	120	24784	1203	8770	5065	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33554	-	6268
з них:	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	122	24784	1203	8770	5065	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33554	-	6268
Фінансові витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	140	198802	139781	208331	175581	40900	46245	-	-	-	-	113277	-	37409	561310	-	399016
Усього витрат звітних сегментів	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-22911	x	-223	-22911	-223	-223
Нерозподілені витрати з них:	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	x	-	-	-	-
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	x	-	-	-	-
фінансові витрати	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-22911	x	-223	-22911	-223	-223
податок на прибуток																	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Враховання собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	198802	139781	208331	175581	40900	46245	-	-	-	-	-	-	90366	37186	538399	398793
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	-22997	12252	-19453	-3522	16477	11528	-	-	-	-	-	-	-88804	-29310	-114777	-9052
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	-22997	12252	-19453	-3522	16477	11528	-	-	-	-	-	-	-65893	-29087	-91866	-8829
5. Активні звітних сегментів з них:	200	750466	331115	538878	416598	30262	54212	-	-	-	-	-	-	24621	1708	1364227	803633
Необоротні активи	201	711709	292660	467625	346345	27617	29426	-	-	-	-	-	-	33	45	1206984	668416
Запаси	202	9693	12536	12720	12194	7982	10067	-	-	-	-	-	-	637	597	31032	33394
Доб. забор. за надані послуги	203	27355	23462	29433	26552	14663	14719	-	-	-	-	-	-	-	-	71451	64733
Аванси видані	204	720	1804	-	1703	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53	720	3260
Інші необ. активи та ВПА	205	989	1013	29100	29804	-	-	-	-	-	-	-	-	23951	1013	54040	31830
Необоротні активи з них:	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	81268	57892	81268	57892
Інша деб. заборгованість	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1401	634	1401	634
Гроші та їх еквіваленти	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	63308	32243	65308	32243
Розрахунки з бюджетом	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	11190	19817	11190	19817
Інші активи	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	3369	5198	3369	5198
Усього активів підприємства	230	750466	331115	538878	416598	50262	54212	-	-	-	-	-	-	105889	59600	1445495	861525
6. Зобов'язання звітних сегментів з них:	240	44298	18110	-	18311	714	932	-	-	-	-	-	-	-	-	45012	37353
Забор. за ГМЦ послуги	241	41120	16704	-	16719	682	899	-	-	-	-	-	-	-	-	41802	34322
Аванси отримані	242	3178	1406	-	1592	32	33	-	-	-	-	-	-	-	-	3210	3031
243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Необоротні зобов'язання з них:	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1160849	957704	1160849	957704
Дов. ост. кредити банків	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	779346	704080	779346	704080
Роз-ки з бюджетом	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	11223	3881	11223	3881
Роз-ки з оплати праці та ЄСВ	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	4797	2801	4797	2801
Інші зобов. та кр. заборгованість	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	365483	246942	365483	246942
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	44298	18110	-	18311	714	932	-	-	-	-	-	-	1160849	957704	1205861	995057
7. Капітальні інвестиції	280	131963	476970	69746	148551	533	523	-	-	-	-	-	-	-	-	202242	626044
8. Амортизація необоротних активів	290	26723	17685	26487	22618	1450	2933	-	-	-	-	-	-	1923	-	56583	43236

Підприємство Комунальне підприємство "Тернопільводоканал"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ		
2024	01	01
ДОКУМЕНТ		

Звіт про власний капітал

за **Рік 2023** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	180 000	-	13 384	-	286 253	(26 079)	-	453 558
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(2 732)	-	-	(2 732)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	180 000	-	13 384	-	283 521	(26 079)	-	450 826
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(8 829)	-	-	(8 829)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	20 000	-	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) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	20 000	-	5 314	-	(8 829)	25 201	-	41 686
Залишок на кінець року	4300	-	-	18 698	-	274 692	(878)	-	492 512

Керівник

КУЗЬМА Володимир Антонович

Головний бухгалтер

МУЛЯР Леся Петрівна



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КП «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024Р**

2025

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 **20.11.1997**, 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 **230000000,00 грн.**

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

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

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

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

Основні відомості про підприємство:

Повне найменування	<i>Комунальне підприємство "Тернопільводоканал"</i>
Скорочене найменування	<i>КП "Тернопільводоканал"</i>
Організаційно-правова форма	<i>Комунальне підприємство</i>
КОД ЄДРПОУ	<i>03353845</i>
Місцезнаходження підприємства	<i>Україна, 46008, Тернопільська обл., м.Тернопіль, вул.Старий Поділ,7.</i>
Фактична (поштова) адреса	<i>Україна, 46008, Тернопільська обл., м.Тернопіль, вул.Старий Поділ,7.</i>
тел/факс	<i>0352-52-52-20</i>
Дата державної реєстрації	<i>20.11.1997р.</i>
Індивідуальний податковий номер	<i>033538419185</i>
Основні та інші види діяльності	<i>36.00 Забір, очищення та постачання води (основний) 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування</i>

	<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	Діє з <u>09.12.2003р.</u> - <u>09.12.2023р.</u>	Спеціальний дозвіл на користування надрами Тернопільського родовища	Міністерство екології та природних ресурсів України
№19180414202400378	Діє з <u>27.11.2024р.</u> - <u>27.11.2029р.</u>	Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	Головне управління ДПС у Тернопільській області

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з **01.01.2024р.** по **31.12.2024р.**
Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить **491** особа.

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 2024 року, що офіційно оприлюднені 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 2024 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 2024 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 2024 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 **01.01.2024р. по 31.12.2024р.**

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 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 *26 лютого 2025 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, дати 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 невіршені 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

45

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 уцінок визначає **Технічна рада** підприємства, що призначається окремим наказом по підприємству.

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

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

Право користування землею

Підприємство має право на постійне використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та сплачує податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою. У складі нематеріальних активів визнаються документально 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 прямі витрати та частина розподілених загальновиробничих витрат. Безоплатно отримані запаси визнаються доходами періоду в якому отримано дані запаси.

Фінансові інструменти

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

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

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

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

складі прибутку або збитку, визнаються одразу у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

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

Класифікація фінансових активів

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

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

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

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

Знецінення фінансових активів

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

Політика списання

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

Довгострокова дебіторська заборгованість

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

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

Інша дебіторська заборгованість (аванси видані)

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

перерахування. Первісна оцінка визнається в номінальній сумі перерахованих грошових коштів або переданих активів.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості 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 малоімовірною.

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 оподаткованого прибутку за рік згідно даних Податкової декларації з податку на прибуток підприємства з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на дату балансу, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочені податки

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку

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 об'єктами* 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 обґрунтованої впевненості в тому, що Підприємство виконає умови його надання, а також одержить цей грант.

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

При отриманні гранту у формі *передачі немонетарного активу* або з *метою фінансування активу (капітальні трансферти)*, він визнається за номінальною вартістю та відображається у складі інших доходів в рівних частках протягом терміну корисного використання отриманого активу в сумі визнаних амортизаційних витрат. Такі активи в обліку визнаються у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів.

Безповоротні позики надані Підприємству від держави, органів місцевого самоврядування або інших позикодавців вважаються державним грантом, коли є обґрунтована 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 визначило 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 31.12.2024, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2024
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення 	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовувалось

	<p>звітнього періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітнього періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</p> <ul style="list-style-type: none"> «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>			
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)</p>	<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 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>	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовувалось
	<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</p>			

<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)</p>	<p>бухгалтерських оцінках . Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити це 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 обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p>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>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Не застосовувалось</p>
	<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.</p> <p>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,</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Не застосову- валось</p>

<p>МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)</p>	<p>не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати що від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(іі) 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>(б) 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 оподаткованого 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>			
<p>МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)</p>	<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 	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Не застосовувалось</p>

	<p>орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обгрунтовано оцінити. 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. 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</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Не застосовувалось</p>

	<p>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 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"</p>	<p>Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі - МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".</p> <p>МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.</p> <p>МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту. Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних</p>	<p>01 січня 2027 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Не застосовувалось</p>

	<p>фінансових звітах та/або примітках. МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.</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>

З 01 січня 2024 року набрали чинності такі зміни до МСФЗ:

- Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" - "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" - "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- Зміни до МСФЗ 16 "Оренда" - "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- Зміни до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" - "Угоди про фінансування постачальника".

З 01 січня 2025 року є обов'язковими до застосування зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Неможливість обміну", ранне застосування яких дозволено.

Із 01 січня 2026 року набирають чинності зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів".

Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені

як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

"Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" — том 11, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Раннє застосування дозволено.

Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання необхідно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до зміни в обліковій політиці. Ці зміни вносяться до:

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі - МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

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 **2023-2024 років** діяли на підставі наступних постанов НКРЕКП:

	2023 рік		2024 рік	
	Тариф, грн/м ³ (без ПДВ)	Період дії та підстава	Тариф, грн/м ³ (без ПДВ)	Період дії та підстава
Централізоване водопостачання	14,65	01.01.2023-31.12.2023 Постанова НКРЕКП №2845 від 22.12.2021	14,65	01.01.2024-31.05.2024 Постанова НКРЕКП №2845 від 22.12.2021
- для категорії "населення"			14,65	01.06.2024-31.12.2024 Постанова НКРЕКП №1027 від 28.05.2024
- для категорії "інші споживачі"			26,31	01.06.2024-31.12.2024 Постанова НКРЕКП №1027 від 28.05.2024
Централізоване водовідведення,				

для споживачів, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання/водовідведення	15,93	01.01.2023-31.12.2023 Постанова НКРЕКП №2845 від 22.12.2021	15,93	01.01.2024-31.05.2024 Постанова НКРЕКП №2845 від 22.12.2021
- для категорії "населення"			15,93	01.06.2024-31.12.2024 Постанова НКРЕКП №1027 від 28.05.2024
- для категорії "інші споживачі"			22,64	01.06.2024-31.12.2024 Постанова НКРЕКП №1027 від 28.05.2024
Централізоване водовідведення, для споживачів, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання/водовідведення	7,72	01.01.2023-31.12.2023 Постанова НКРЕКП №2845 від 22.12.2021	7,72	1.01.2024-31.05.2024 Постанова НКРЕКП №2845 від 22.12.2021
			13,24	01.06.2024-31.12.2024 Постанова НКРЕКП №1027 від 28.05.2024

Протягом січня-травня 2024 року КП «Тернопільводоканал» працювало з тарифами, які встановлені НКРЕКП ще на 2022 рік і які повністю не покривали витрати на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення. З 01.06.2024 НКРЕКП встановлено нові тарифи для інших споживачів, при цьому, тарифи для населення залишилися на рівні, що застосовувалися станом на 24 лютого 2022 року. Тому, 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».

Підприємством подано позовну заяву щодо визнання незаконною бездіяльності щодо невстановлення НКРЕКП економічно-обґрунтованих тарифів для КП «Тернопільводоканал» та щодо відміни пункту 2 Постанови НКРЕКП №1027 від 28.05.2024 та Постанови №2320 від 24.12.2024 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВУ «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ», яким встановлено обмеження застосування для населення економічно-обґрунтованих тарифів, також подано позовну заяву щодо відшкодування недоотриманих доходів за 2023 рік. Але, очікування рішення судів по аналогічних позовах тривають досить довгий час.

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.)	
	2024рік	2023рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	418382	376729

Розшифровка доходу	(тис. грн.)	
	2024рік	2023рік
Надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	364683	324092
Надання послуг з централізованого постачання холодної води та -централізованого водовідведення	39204	38001
Ремонт та технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування	5370	5841
Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування	408	573
Каналізація, відведення й очищення стічних вод	8579	8099
Технічні випробування та дослідження	116	101
Вантажний автомобільний транспорт	22	19

Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	-	3
Всього чистий дохід:	418382	376729

5.3. Собівартість реалізації

Витрати визнавались витратами звітної 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 звітної 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.)	
	2024рік	2023рік
Собівартість реалізованих послуг	370273	312747

Розшифровка собівартості реалізованих послуг	(тис. грн.)	
	2024рік	2023рік
Надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	356012	293309
Надання послуг з централізованого постачання холодної води та -централізованого водовідведення	10788	15748
Ремонт та технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування	1850	1915
Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціювання	1095	1340
Каналізація, відведення й очищення стічних вод	432	353
Технічні випробування та дослідження	94	82
Вантажний автомобільний транспорт	2	-
Всього собівартість:	370273	312747

5.4. Операційні та інші доходи

Розшифровка доходів	(тис. грн.)	
	2024рік	2023рік
Дохід від одержаних штрафів, пені, інфляційних та судових витрат	1871	329
Одержання дотації з бюджету на відшкодування витрат	3030	4391
Дохід від реалізації брухту чорних та кольорових металів	579	689
Дохід від продажу валюти	28	445
Одержані відсотки за залишками коштів на поточних рахунках в банках	532	2268
Інші операційні доходи	100	88
Всього інші операційні доходи:	6140	8210
Доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування та безоплатно отриманих	4497	1505
Дохід від оприбуткування брухту чорних та кольорових металів та інших ТМЦ	897	1045
Дохід від не операційної курсової різниці та інших ТМЦ	16476	2444
Дохід від відшкодування завданих збитків	141	31
Всього інші доходи	22011	5025
Разом операційні та інші доходи	28151	13235

5.5. Операційні витрати

(тис. грн.)

Стаття	2024рік	2023рік
Адміністративні витрати	16568	14974
Витрати на збут	24159	22803
Інші операційні витрати	10443	10254
Інші витрати	106313	31970
Разом витрати	157483	48031

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

(тис. грн.)

Стаття	2024рік	2023рік
Матеріальні витрати	184437	150384
Витрати на оплату праці	110909	106636
Відрахування на соціальні заходи	23204	22593
Амортизація	56583	43236
Інші операційні витрати	46310	37929
Разом	421443	360778

У 2024 році підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

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

(тис. грн.)

Назва статті	2024рік	2023рік
Розрахунки за заробітною платою	9971	9146
Забезпечення виплат відпусток	1186	855
Розрахунки за соціальним страхуванням	2001	1993
Паливно-мастильні матеріали	450	470
Амортизація	702	619
Інші матеріальні витрати	266	207
Технічне обслуговування та ремонт легкового автотранспорту	254	245
Інтернет, телефонні послуги	198	183
Інформаційно-консультаційні, аудиторські та оціночні послуги	217	163
Юридичні послуги та витрати, пов'язані з судовим забезпеченням	204	135
Освітлення та опалення приміщень адміністративного характеру	249	183
Програмне супроводження	291	230
Розрахунково-банківське обслуговування	346	364
Періодичні видання	80	72
Витрати на відрядження	62	42
Інші витрати адміністративного характеру	91	67
Разом	16568	14974

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

(тис. грн.)

Назва статті	2024рік	2023рік
Розрахунки за заробітною платою	12603	11476
Забезпечення виплат відпусток	1254	1287
Розрахунки за соціальним страхуванням	2605	2385
Амортизація	1246	1211
Витрати обмінного фонду лічильників	3187	3481
Інші матеріали та МШП	571	364
Послуги розрахункового центра обслуговування населення	768	851
Освітлення та опалення приміщень відділу збуту	255	324
Телефонні послуги, інтернет	607	484
Витрати, пов'язані з судовим забезпеченням	499	413
Інші послуги збутового характеру	564	527
Разом	24159	22803

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

(тис. грн.)

Назва статті	2024рік	2023рік
Матеріальна та вихідна допомога працівникам (в т.ч. додаткове благо)	456	452
Нарахування пільгових пенсій	48	61
Виплати профспілки на культмасову роботу	533	532
Штрафні санкції	472	455
Резерв на знецінення Дебіторської заборгованості	3114	1237
Списання податкового зобов'язання по ПДВ	3	13
Витрати на утримання благоустрою (фонтани та колонки-качалки)	2328	3571
Членські внески в Асоціацію "Укрводоканалекологія"	129	53
Собівартість зданого брухту чорних та кольорових металів та ТМЦ	617	711
Витрати від продажу валюти	358	91
Амортизація благоустрою, невиробничих та безоплатно одержаних необоротних активів	1923	1556
Витрати від операційної курсової різниці	11	8
Навчання працівників	76	172
Витрати понесені на ліквідацію пошкоджень від російської агресії	35	1229
Інші витрати операційної діяльності	340	113
Разом	10443	10254

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

(тис. грн.)

Назва статті	2024рік	2023рік
Нарахування відсотків за користування кредитом Світового банку	33554	6268
Разом	33554	6268

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

(тис. грн.)

Назва статті	2024рік	2023рік
Списання необоротних активів	620	147
Витрати від неопераційних курсових різниць	105693	31823
Разом	106313	31970

5.6. Податок на прибуток та визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий фінансовий результат за 2024р. за даними бухгалтерського обліку становлять збитки в розмірі 91866тис.грн. Підприємство протягом 2023-2024 років є платником податку на прибуток на загальних підставах. Чистий фінансовий результат за 2024р. за даними податкового обліку становлять збитки в розмірі 147710,7тис.грн. До об'єкту оподаткування включений фінансовий результат, визначений у фінансовій звітності за підсумками 2024р. 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 2024 рік і на 2023 рік відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи розраховані за ставкою 18%.

За результатами 2024 року визнано дохід з податку на прибуток на суму відстрочених податкових активів в розмірі 22911тис.грн., що реалізовані у вигляді різниць по резерву на знецінення дебіторської заборгованості та на різниці між балансовою вартістю активів в бухгалтерському та податковому обліках.

Відстрочені податкові зобов'язання за 2024 рік підприємством нараховані на суму дооцінки основних засобів, проведеної при трансформації фінансової звітності та відображені окремо від відстрочених податкових активів в рядку Балансу 1500.

Найменування	2024рік	2023рік
Поточний податок	0	(0)
Коригування ВПА		
у т. ч. за рахунок зміни по статті резерви під дебіторську заборгованість	(555)	(223)
На різницю залишкової вартості ОФ	(22356)	-
Витрати (доходи) з податку на прибуток	(22911)	(223)
Відстрочені податкові активи	2024рік	2023рік
у т. ч. за рахунок статті резерви під дебіторську заборгованість	23924	1013
Всього	23924	1013

5.7. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів протягом 2024 та 2023 років був наступним:

2024 р.	Програмне забезпечення	Інші НА (технічна документація та інші НА)	Право на промисловий зразок	Право на знаки для послуг	Право користування майном	Незавершені капітальні інвестиції в НА	Всього
Первісна вартість							
На 1 січня 2024 р.	7956	295	13	-	-	-	8264
Надходження	34	16	-	8	93	38	189
Переведення	-	-	-	-	-	4897	4897

Вибуття	-	-	-	-	-	(38)	(38)
На 31 грудня 2024 р.	7990	311	13	8	93	4897	13312
Знос							
На 1 січня 2024 р.	906	182	-	-	-	-	1088
Амортизаційні відрахування	541	17	-	-	-	-	558
Переведення	(50)	50	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2024 р.	1397	249					1646
Залишкова вартість							
На 1 січня 2024 р.	7050	113	13	-	-	-	7176
На 31 грудня 2024 р.	6593	62	13	8	93	4897	11666

<i>2023 р.</i>	<i>Програмне забезпечення</i>	<i>Інші НА (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
Знос					
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

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі.

У складі незавершених капітальних інвестицій обліковуються витрати на придбання та впровадження системи автоматизації та диспетчеризації (SCADA) на об'єктах КП «Тернопільводоканал» та інших нематеріальних активів, а саме витрати на отримання спеціального дозволу на користування надрами.

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

КП «Тернопільводоканал» наділено правом постійного користування земельними ділянками комунальної власності як одне з прав, на підставі яких виникає право землекористування. Станом на 31 грудня 2024 року Підприємство не здійснювало незалежну оцінку прав постійного користування земельними ділянками, проте визнало їх в бухгалтерському обліку на субрахунок бухгалтерського обліку 122 "Право користування майном" за собівартістю з урахуванням витрат на оформлення правостановлюючих документів на суму 93,3тис.грн.

5.8. Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2024 та 2023 років були наступними:

(тис. грн.)

2024 рік	Будівлі та споруди	Машини, інвентар, обладнання	Транспортні засоби	Передавальні пристрої (мережі)	Незавершені капітальні інвестиції	Інші матеріальні активи	Всього
Первісна вартість							
На 1 січня 2024	147205	187016	40665	454309	626044	3458	1458697
Надходження	75777	241081	6695	272135	156160	-	751848
Переведення	-	-	-	-	(4897)	-	(4897)
Вибуття	391	534	126	793	579962	200	582006
На 31 грудня 2024	222591	427563	47234	725651	197345	3258	1623642
Накопичений знос							
На 1 січня 2024	29708	38926	12103	87225	-	3451	171413
Амортизаційні відрахування	8287	18260	3209	26387	-	-	56143
Переведення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	373	495	126	280	-	200	1474
На 31 грудня 2024	37622	56691	15186	113332	-	3251	226082
Залишкова вартість							
На 1 січня 2024	117499	148090	28562	367082	626044	7	1287284
На 31 грудня 2024	184969	370872	32048	612319	197345	7	1397560

2023 рік	Будівлі та споруди	Машини, інвентар, обладнання	Транспортні засоби	Передавальні пристрої (мережі)	Незавершені капітальні інвестиції	Інші матеріальні активи	Всього
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)3	(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	<u>29708</u>	<u>38926</u>	<u>12103</u>	<u>87225</u>		<u>3451</u>	<u>171413</u>
Залишкова вартість							
На 1 січня 2023	<u>115208</u>	<u>99588</u>	<u>31212</u>	<u>345774</u>	<u>434066</u>	<u>7</u>	<u>1025855</u>
На 31 грудня 2023	<u>117499</u>	<u>148090</u>	<u>28562</u>	<u>367082</u>	<u>626044</u>	<u>7</u>	<u>1287284</u>

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.

Амортизація здійснюється прямолінійним методом. При оцінці методу нарахування амортизації, терміну корисної служби та ліквідаційної вартості об'єктів необоротних активів підприємство враховує ступінь їх експлуатації, технології їх експлуатації, зміни у законодавстві. До складу основних засобів у 2024 році зараховано отримані об'єкти необоротних активів, як внесок до статутного капіталу на суму – **27286,7 тис. грн.** та прийняті безкоштовно на суму – **14567,4 тис. грн.** У підприємства відсутні обмеження на права власності, а також відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань. Підприємство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак зменшення корисності. Збитки від зменшення корисності станом на 31.12.2024 року не визнавалися.

Первісна вартість основних засобів та інших матеріальних активів які станом на 31.12.2024 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає **27325,1 тис. грн.** (на 31.12.2023 року - **17756 тис. грн.**)

До складу капітальних інвестицій за 2024 рік включені фінансові витрати в розмірі **16503,3 тис. грн.** (за 2023 рік - **28834,3 тис. грн.**)

Підприємство не використовує основні засоби взяті в оренду.

Активи в стадії створення

Станом на 31 грудня 2024 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 триває до сьогодні. Вартість незмонтованого обладнання та інших незавершених інвестицій становить **43424,6 тис. грн.;**

2. 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.

Проведено постачання всього обладнання та трубопроводів на будівельний майданчик. Прокладено чотири лінії трубопроводів та високовольтну кабельну лінію електропередач, замінено понад 20 одиниць запірної арматури. Роботи по Контракту і надалі продовжуються. Вартість, переданого в монтаж обладнання, проектно-кошторисної документації та незавершеного будівництва становить **105076,7 тис. грн.;**

3. 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 геоінформаційної системи водопостачання та каналізації", введено в експлуатацію в березні 2023 року на суму **6727,3 тис. грн.** та доведено до **118 тис. грн.** в 2024 році. Триває виконання робіт із розробки та

впровадження системи автоматизації та диспетчеризації (SCADA) на об'єктах КП «Тернопільводоканал». Вартість незмонтованого обладнання та незавершеного будівництва становить **30043,9 тис. грн.**;

4. 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 зі змінами становить **658261,30 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. Частина вартості робіт консультантів в 2024 році було розподілено на ті контракти, які були завершені і вартість незавершених робіт по даному об'єкті станом на 31.12.2024 року складає **3779,2 тис. грн.**

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

Найменування інших необоротних активів	31.12.2024	31.12.2023
	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"	285	298
ТОВ "ІБК "ЄВРОТЕХНОЛОГІЇ"	-	715
Інші необоротні активи разом (рядок 1090)	30089	30817

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: Комунальне 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 банкрутство Emit Group – Ercole Marelli Impianti Tecnologicі S.R.L.

Назва Сторін, що беруть участь у справі: Emit Group - Ercole Marelli Impianti Tecnologicі 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: банкрутство Emit Group – Ercole Marelli Impianti Tecnologicі S.R.L.

Сума позовних і претензійних вимог: **2011118,66 Євро**.

5.10. Запаси (р.1100 ф.№1)

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Сировина і матеріали	20360	22956
Комплектуючі та напівфабрикати	4925	7537
Паливо	2367	2030
Тара і тарні матеріали	-	-
Будівельні матеріали	953	1256
Запасні частини	788	653
Інші матеріали, транспортно-заготівельні витрати	674	212
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1120	787
Запаси разом (рядок 1100), у т.ч.	31187	35431
Резерв знецінення на запаси	(155)	(37)
Запаси разом (рядок 1100)	31032	35394

На 31 грудня 2024 та 2023 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)

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Торговельна дебіторська заборгованість	77941	70146
Резерв під сумнівну заборгованість	-6490	-54134
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	71451	64733

Станом на 31.12.2024 року в складі торгової дебіторської заборгованості присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 57474,9 тис.грн. Прострочена заборгованість фізичних осіб (більше місяця) складає 30187,3 тис.грн. з них 7344,0 тис.грн. заборгованості по яких справи передано до суду. Прострочена заборгованість більше місяця юридичних осіб становить складає 11098,1 тис.грн. з них 344,8 тис.грн. заборгованості передано до суду.

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2024 та 2023 років:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Поточна		
Прострочена всього, з неї		
До 1 місяця	36504	32827
Від 1 до 12 місяців	26500	23092
Від 12 до 24 місяців	6521	7400
Від 24 до 36 місяців	3758	2737
Від 36 місяців та більше	4658	4090
Резерв під сумнівну заборгованість (термін від 18 місяців та більше) ()	(6490)	(5413)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	71451	64733

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:

	31.12.2024	31.12.2023
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка)	71451	70146
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка)	1381	804
Резерви очікуваних кредитних збитків разом	8714	5607

Зміна у резервах очікуваних кредитних збитків за 2024 та 2023 роки представлена наступним чином:

	Резерв дебіторської заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Резерв іншої поточної дебіторської заборгова- ності	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2023 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
Нараховано за рік	1111	2030	3141
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість	-	-	-
Відсторновано	(27)	-	-
Використано у звітному році	(7)	-	-
На 31 грудня 2024 року	6490	2224	8714

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

	31.12.2024	31.12.2023
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Аванси за розподіл електроенергії	611	3026
Аванси за роботи та послуги	24	52
Аванси за ТМЦ, запчастини та ПММ	36	144
Аванси за передплату періодичних видань	49	38
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	720	3260

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

	31.12.2024	31.12.2023
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Податок на прибуток до відшкодування	-	-
Податок на додану вартість	-	8243
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)	11190	19817

5.15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (р.1140 ф.№1)

	31.12.2024	31.12.2023
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Відсотки за залишками коштів на поточному рахунку АТ "Укрексімбанк"	12	-
Відсотки за залишками коштів на поточному рахунку АТ "Ошадбанк"	8	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів (р.1140)	20	-

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

	31.12.2024	31.12.2023
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Заборгованість Пенсійного Фонду з виплати допомог по тимчасовій втраті працездатності	38	11
Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків	28	7
Розрахунки за нараховані штрафні санкції та судові витрати по виконавчих провадженнях за послуги з водопостачання та водовідведення	1313	544
Розрахунки за претензіями	2038	-
Інша поточна заборгованість	188	242
Резерв під іншу сумнівну заборгованість	(2224)	(194)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	1381	610

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

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

Назва статті	31.12.2024	31.12.2023
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	1617	1373
Грошові кошти на рахунок в АТ "УКРЕКСІМБАНК" (Власник МФУ)	63605	30814
Грошові кошти у касі	11	-
Грошові кошти в дорозі	38	22
Еквіваленти грошових коштів	37	34
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	65308	32243

Станом на 31.12.2024 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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 2024 року.

У складі Звіту про рух грошових коштів наводяться наступні статті:

	2024рік	2023рік
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Інші надходження (ряд. 3095 ф.№3)	1786	3376
Розділ I Рух коштів від операційної діяльності В тому рахунку:		
Відшкодування лікарняних з Пенсійного Фонду	1621	2007
Помилково зараховані на рахунок підприємства кошти	-	309

Повернення авансового внеску боржника	26	20
Повернення поворотної фінансової допомоги	-	1000
Відшкодуванням завданих збитків винними особами	65	37
Інші надходження	74	3
Інші витрачання (ряд. 3190 ф.№3) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності В тому рахунку:	2172	3222
Відрахування профспілці відрахувань на культмасові заходи	533	532
Видано під звіт	129	132
Судовий збір та виплати за рішеннями суду	557	595
Повернення помилково зарахованих (сплачених) коштів	21	24
Внески НКРКП	200	219
Розрахунково-касове обслуговування банківських рахунків	369	384
Навчання працівників	51	196
Надання поворотної фінансової допомоги	-	1000
Інше витрачання	312	134

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

Назва статті	31.12.2024	31.12.2023
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Податок на додану вартість (касовий метод)	3369	5198
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	3369	5198

Тимчасові податкові різниці з податку на додану вартість станом на 31 грудня 2024р. утворюються у результаті використання Підприємством касового методу нарахування податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість.

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

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 31.12.2024р. у сумі **230000тис.грн.** В 2024р. статутний капітал змінювався на суму **30000тис.грн.** Сума зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2023р. становила **200000 тис.грн.** Крім того, рішенням Тернопільської міської ради від 13.12.2024 року за № 8/45/50 «Про внесення змін до Статуту комунального підприємства «Тернопільводоканал», код ЄДРПОУ 03353845», збільшено розмір статутного капіталу Комунального підприємства «Тернопільводоканал», на **30000 тис.грн.** до **260000 тис.грн.** Реєстраційна дія («Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу») була проведена 27.01.2025, тому дану зміну буде відображено у звітності за 1 квартал 2025 року.

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

5.20. Капітал у дооцінках (рядок 1405 ф.№1)

Підприємством при переході на Міжнародні Стандарти Фінансової звітності проведено незалежну оцінку оборотних активів, а саме: будівель, споруд, водопровідних мереж, машин та обладнання станом на 01 січня 2020 року. В 2024 році підприємством були проведені бухгалтерські корегування капіталу в дооцінках в частині перенесення залишку суми дооцінки (переоцінки) основних засобів, проведеної під час трансформації фінансової звітності **384206 тис.грн.**, та визнано відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ) з податку на прибуток в розмірі **69157 тис.грн.** Станом на 31 грудня 2024 року сума капіталу в дооцінках за вирахуванням ВПЗ складає **315049 тис.грн.**

5.21. 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>2024рік</u>	<u>2023рік</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 01 січня	18698	13384
Активи отримані від власника в господарське віддання		
Отримано активи	14568	6657
Зменшено додатковий капітал на суму амортизації на безкоштовно отримані ОФ	(1867)	(1343)
На 31 грудня	18698	18698

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

	<u>2024рік</u>	<u>2023рік</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	274692	286253
Виправлення помилок за попередні періоди	42	(2732)
Перенесення суми дооцінки основних засобів до капіталу в дооцінках	(384206)	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(91866)	(8829)
Залишок на 31 грудня	(201338)	274692

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 15.12.2023 №8/34/34 «Про бюджет Тернопільської міської територіальної громади на 2024 рік» та рішенням Тернопільської міської ради від 17.12.2022 №8/п21/28 «Про бюджет Тернопільської міської територіальної громади на 2023 рік» було встановлено, в 2023 та 2024 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 31.12.2023 та 31.12.2024 не нараховано частину чистого прибутку (доходу) до міського бюджету.

Станом на 31.12.2023 року нерозподілені *прибутки* склали **274692 тис.грн.**, в тому числі збиток за звітний період **8829 тис.грн.** За результатами 2024 року підприємство отримало *збитки* в розмірі **91866 тис.грн.** і станом на 31 грудня 2024 непокриті *збитки* наростаючим підсумком становлять **(201338 тис.грн.)**

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

Назва статті	31.12.2024	31.12.2023
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Неоплачений капітал	2391	878
Всього: (рядок 1425)	2391	878

Згідно Рішення Тернопільської міської ради №8/36/20 від 02.02.2024р. підприємству збільшено статутний капітал на суму **30000 тис.грн.**, а фактичне його наповнення в **2024 році** було проведено на **28487 тис.грн.**

5.24. Довгострокові та поточні кредити банків

	31.12.2024	31.12.2023
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові кредити банків (рядок 1510 ф.№1)	779346	704080
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515 ф.№1)	-	-
Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості (рядок 1610 ф.№1)	200592	125715
Довгострокові та поточні зобов'язання разом:	979938	829795

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

Сума позики (довгострокової) для КП «Тернопільводоканал» станом на 31.12.2024р. становить **18538,65тис. дол. США**, у тому числі позики:

1) позика, що надається Міжнародним банком реконструкції та розвитку - Угода №8391-UA від 26.05.2014р. відповідно до Договору про субкредитування №13010-05/95 від 20.11.2014р. між Міністерством фінансів України, Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Тернопільською міською радою, Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг та КП «Тернопільводоканал» в розмірі **14362,47тис.дол.США** на суму **603784,1тис.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 **4176,18тис.дол.США** на суму **175562,3тис.грн.**

Станом на 31.12.2024 року КП «Тернопільводоканал» суми позик, відповідно до Договорів про субкредитування отримало в повному об'ємі.

Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості за позиками складається з *планових сум погашення позик на 2025 рік та непогашеної суми заборгованості*, 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 2025рік в розмірі **2357,70тис.дол.США** на суму **99115,3тис.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 2024рік в розмірі **523,86тис.дол.США** на суму **22022,7тис.грн.**

3) Крім того, станом на 31.12.2024року залишаються непогашеними суми основного боргу та відсотків за 2023 та 2024 роки по Договорах про субкредитування на загальну суму **3350,0тис.дол.США** на суму **140830,7тис.грн.**

<u>Призначення</u>	<u>Період заборгованості, Угода, Договір про субкредитування</u>	<u>Валюта</u>	<u>Сума тис.дол.США</u>	<u>Сума тис.грн.</u>
1. Угода №8391-UA від 26.05.2014р., ДОГОВІР № 13010-05/95 від 20.11.2014				
- тіло	Борг 06.24 МФУ №8391-UA	USD	590,0	24 803,0
- відсотки	Борг 06.24 МФУ №8391-UA	USD	540,0	22701,1
- тіло	Борг 12.24 МФУ №8391-UA	USD	1 100,0	46 242,9
- відсотки	Борг 12.24 МФУ №8391-UA	USD	570,0	23 962,2
- відсотки	Борг 12.23 МФУ №8391-UA	USD	350,0	14 713,7

2. Угода №TF017112 від 26.05.2014р., ДОГОВІР № 13010-05/96 від 20.11.2014

- тіло Борг 12.24 МФУ №TF017112 USD 200,0 8 407,8

Підприємство не проводить дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості за позиками, оскільки застосовується змінна відсоткова ставка SOFR. З червня 2023 року замість ставок LIBOR основні центральні банки світу стали використовуватись ставки забезпеченого фінансування овернайт (SOFR). Створення SOFR базується на реальних ринкових операціях і знаменує значну еволюцію фінансових ставок.

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

	31.12.2024	31.12.2023
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Постачання електроенергії та реактивна енергія	13122	4519
Обмінний фонд лічильників	597	798
Послуги охорони об'єктів	2195	1348
Послуги банків та білінгу	67	69
Послуги зв'язку	63	65
Послуги з обслуговування підвищувальної насосної станції	-	6
Постачання піску	501	-
Постачання інших ТМЦ та послуг	324	72
Будівельні роботи по монтажу резервного живлення об'єктів (в т.ч. кабельна продукція)	-	582
Придбання необоротних активів на виконання інвестиційної програми	4591	-
Проектно-кошторисна документація	-	67
Придбання основних засобів та проведення реконструкцій по контрактах за кошти СБ	20341	26796
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	41801	34322

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 придбання основних фондів на виконання інвестиційної програми, 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.

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

Найменування податків та зборів	31.12.2024	31.12.2023
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на додану вартість	3640	-
Податок з доходів фізичних осіб	1632	-
Військовий збір	317	34
Рентна плата за водокористування	775	642
Податок на землю	224	-
Екологічний податок	1447	935
Рентна плата за надра	2799	2270
Інші платежі до бюджету (штраф Антимонопольного комітету)	389	-
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядок 1620)	11223	3881

5.27. Поточна кредиторська заборгованість (р.1625, 1630 ф.№1)

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Розрахунки з соціального страхування (рядок 1625)	1080	753
Розрахунки з оплати праці (рядок 1630)	3717	2048

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

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Аванси за послуги з водопостачання та водовідведення	3178	2998
Аванси за інші роботи та послуги	32	33
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	3210	3031

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, 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.

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

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам	12211	10880
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	12211	10880

Рух поточних забезпечень за 2024 та 2023 роки:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Забезпечення під судові витрати	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 01 січня 2023 року	11891	-	11891
Нараховано за рік	10683	-	10683
Використано у звітному році	11694	-	11694
На 31 грудня 2023 року	10880	-	10880
Нараховано за рік	11536	-	11536
Використано у звітному році	10205	-	10205
На 31 грудня 2024 року	12211	-	12211

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.

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

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Доходи від безоплатно одержаних необоротних активів по техумовах	1555	1430
Доходи від одержаних необоротних активів як гуманітарна допомога	74414	76868
Доходи від одержаних коштів як гуманітарна допомога	384	449
Визнано доходами майбутніх періодів суму отриманої дотації на утримання об'єктів благоустрою	207	813
Доходи майбутніх періодів разом (рядок 1665)	76560	79560

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

Назва статті	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Сума податкового зобов'язання з ПДВ, визначена по касовому методу	12342	11048
Розрахунки по нарахованих відсотках по кредитах Світового банку	61377	19402
Одержана грошова гуманітарна допомога	236	227
Інші поточні зобов'язання	2165	110
Всього: (рядок 1690)	76120	30787

5.32. 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.

2023 рік	(тис. грн.)				
	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Інша додаткова діяльність	Нерозподілені статті	Всього
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
2024 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	175805	188878	53699	-	418382
Інші операційні доходи	-	-	3678	2462	6140
Інші фінансові доходи	-	-	-	-	-
Інші доходи	-	-	-	22011	22011
Усього доходів	175805	188878	57377	24473	446533
Собівартість реалізованих послуг	165836	190176	14261	-	370273
Адміністративні витрати	7402	8489	677	-	16568
Витрати на збут	532	611	23016	-	24159
Інші операційні витрати	248	285	2946	6964	10443
Фінансові витрати	24784	8770	-	-	33554
Інші витрати	-	-	-	106313	106313
Усього витрат	198802	208331	40900	113277	561310
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	-22997	-19453	16477	-88804	-114777
Податок на прибуток	10051	12138	323	399	22911
Фінансовий результат діяльності підприємства	-12946	-7315	16800	-88405	-91866

5.33. 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:

- органом державної влади, що здійснює контроль, спільний контроль або суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує; та
- 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 надає послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, а до 2024 року купувало в пов'язаній особі, а саме в КП ТМ «Тернопільськтеплокомуненерго» ТМР, послуги з підкачки холодної води та опалення.

Види та обсяги операцій, які відбулися в 2023- 2024 роках з пов'язаними особами приведені нижче:

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

Обсяги проведених господарських операцій	2024рік	2023рік
Надано послуг з централізованого водопостачання та водовідведення (всього)	31352	21771
Тернопільська міська рада	85	60
Управління ЖКГ, благоустрою та екології	34	33
КП ТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго» ТМР	31233	21678
Поповнення статутного капіталу дочірнього підприємства «Будинок» КП «Тернопільводоканал»	3	3
Отримано послуг з підкачки холодної води від КП ТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго» ТМР	-	73
Отримано кошти на поповнення статутного капіталу від Тернопільської міської ради	1200	18536
Отримано фінансування (фінансова підтримка та дотація) від Управління ЖКГ, благоустрою та екології	2768	5534

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

Показник	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами	11648	1774
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами	5	17

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

Назва пов'язаної сторони	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість за спожиті послуги з водопостачання та водовідведення	11621	1750
Тернопільська міська рада	2	1
Управління ЖКГ, благоустрою та екології (дотація)	-	-
КП ТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго» ТМР	11619	1749
Дебіторська заборгованість з поповнення статутного капіталу	27	24
ДП «Будинок» КП «Тернопільводоканал»	27	24

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

Назва пов'язаної сторони	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
Аванси одержані за спожиті послуги з водопостачання та водовідведення	5	10
Управління ЖКГ, благоустрою та екології	5	10
Кредиторська заборгованість за отримані послуги по обслуговуванню насосного обладнання по ПНС	-	7
КП ТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго» ТМР	-	7

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 2024 рік, становить 533,4 тис.грн. Заборгованість по винагороді керівнику станом на 31.12.2024 року становить 12,6 тис.грн.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами протягом 2024р. 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.

5.34. Умовні і контрактні зобов'язання

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Підприємство є об'єктом судових позовів і претензій. Станом на 31.12.2024 заборгованість споживачів – фізичних осіб, більше 3-х років, складає 2855,2 тис. грн. За 2024 рік підприємством по фізичних особах було подано до суду 1502 заяви на видачу судових наказів на суму дебіторської заборгованості 7344 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 заборгованість споживачів – юридичних осіб, більш 3-х років складає 101,7 тис. грн. За 2024 рік по юридичних особах подано позовів про стягнення боргу на суму 344,8 тис. грн.

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

№ справи	Дата	Позивач	Відповідач	Треті особи	Предмет спору	Судовий розгляд
921/657/20	02.11.2020	КП “ТВК”	ФОП Заляско Микола Іванович		Про усунення порушень користування охоронними зонами	I-а інстанція: затверджено мирову 17.12.2024
921/759/20	11.12.2020	КП “ТВК”	ПМП “Схід” ФОП Василюк Алла Валеріївна		Про скасування декларації про готовність об'єкта до експлуатації та визнання недійсним та скасування свідцтва про право власності на нерухоме майно	I-а інстанція: затверджено мирову 29.10.2024
921/825/20	24.02.2021	КП «ТВК»	КП “Тернопільська міська шляхово-експлуатаційна дільниця”		Про банкрутство На суму вимог 41511,97 грн.	I-а інстанція: розгляд
921/712/21	03.11.2021	КП” ТВК”	ТОВ “Хмельничанка”		Про усунення порушень режиму користування охоронними зонами	I-а інстанція: провадження закрито 18.07.2024
921/830/21	28.12.2021	КП “ТВК”	ТОВ “Тернопільський речовий ринок”		Про усунення порушень режиму користування охоронними зонами	I-а інстанція: розгляд
921/10/22	07.02.2022	КП “ТВК”	ТОВ “Конкорд-Тер”		Про усунення порушень режиму користування охоронними зонами	I-а інстанція: розгляд
921/11/22	21.01.2022	КП “ТВК”	ПП “Продекспорт”		Про усунення порушень режиму користування охоронними зонами	I-а інстанція: розгляд
921/12/22	24.01.2022	КП “ТВК”	Гадзалишин В.Б.		Про усунення порушень режиму користування	I-а інстанція: розгляд

			Онуфрієнко В.М.		охоронними зонами	
910/2991/22	08.04.2022	КП "ТБК"	АМК України		Про визнання недейсним рішення (по асенізаційному транспорту)	<i>I-а інстанція:</i> відмовлено 18.10.2022 <i>II-а інстанція:</i> відмовлено 14.03.2023 <i>III-я інстанція:</i> повернуто на повторний розгляд 11.07.2023 <i>I-а інстанція:</i> відмовлено 18.10.2023 <i>II-а інстанція:</i> відмовлено 22.04.2024
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>I інстанція:</i> Закрито провадження 25.04.2024
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>I інстанція:</i> задоволено частково 22.11.2023 <i>II-а інстанція:</i> задоволено частково 16.02.2024
921/476/22	04.10.2022	КП "ТБК"	ТОВ "Партнер-Оверсіз"		Про усунення порушень користування охоронними зонами	<i>I-а інстанція:</i> провадження закрито 28.05.2024
607/15308/22	07.11.2022	Уставицький І.І.	КП "ТБК"		Щодо визнання дій неправомірними при проведенні нарахувань	<i>I-а інстанція:</i> відмовлено 17.10.2024 <i>II-а інстанція:</i> відмовлено 21.01.2025
607/15994/22	15.11.2022	Саух О.С.	КП "ТБК"		Про визнання дій неправомірними (щодо нарахувань по ЗБЛ).	<i>I-а інстанція:</i> відмовлено 27.11.2023 <i>II-а інстанція:</i> повернуто без розгляду 08.01.2024 <i>III-я інстанція:</i> відмовлено у відкритті провадження 28.02.2024 <i>II-а інстанція:</i> відмовлено 04.06.2024
358/2023	12.06.2023	КП «ТБК»	Emit Group – Ercole Marelli Impianti Tecnologici S.R.L.		Банкрутство Сума вимог 2011118,66 Євро	<i>I-а інстанція:</i> розгляд
607/11266/23	26.06.2023	Павлюк Сергій Якович	КП "ТБК"		Про визнання незаконним нарахування	<i>I-а інстанція:</i> відмовлено 10.10.2023 <i>II-а інстанція:</i> відмовлено

						22.01.2024 <i>III-я інстанція:</i> відмовлено у відкритті провадження 07.03.2024
320/26784/23	18.09.2023	УАПВКГ «Укр водоканалеко логія»	НКРЕКП	КП «ТВК»	про визнання протиправним та нечинним нормативно- правового акту (постанови про відміну тарифу)	<i>I-а інстанція:</i> відмовлено в долученні 26.09.2024
921/534/23	08.10.2023	КП «ТВК»	ДП «Облавтодор»		Грошові вимоги в порядку банкрутства, на суму вимог 16 292,62 грн.	<i>I-а інстанція:</i> визнано 10.2024
607/21202/23	09.11.2023	Галяберда Р.П.	КП «ТВК»		Про поділ майна та особового рахунку	<i>I-а інстанція:</i> задоволено частко- во, в частині поділу особового рахунку відмовлено 04.04.2024
607/24840/23	22.12.2023	Равлів Мирослав Ігорович	ВК ТМР	КП «ТВК»	Зобов'язання вчинити дії (визнати суму пайового внеску зменшеною на суму 1882582,00 грн)	<i>I-а інстанція:</i> залишено без руху 21.02.2024
607/1066/24	17.01.2024	КП «ТВК»	Курочка Ігор Миронович		Стягнення заборгованості на суму 4998,60 грн	<i>I-а інстанція:</i> залишено без розгляду 20.02.2024
607/2815/24	07.02.2024	КП «ТВК»	ТІЗ Наука Зварич Н.Б.		Стягнення заборгованості за основні послуги на суму 58688,85	<i>I-а інстанція:</i> залишено без розгляду 29.04.2024
607/4329/24	28.02.2024	Равлів Мирослав Ігорович	ВК ТМР	КП «ТВК»	Зобов'язання вчинити дії (визнати суму пайового внеску зменшеною)	<i>I-а інстанція:</i> залишено без розгляду 28.02.2024
607/4851/24	01.03.2024	Равлів Мирослав Ігорович	ВК ТМР	КП «ТВК»	Визнання права на зменшення пайового внеску на суму 1 511 786,50 грн	<i>I-а інстанція:</i> задоволено 19.04.2024
921/142/24	11.03.2024	КП «ТВК»	ФОП Горохівська Наталія Володимирівна		Стягнення ГДК на суму 16715,88 грн	<i>I-а інстанція:</i> видано наказ 15.04.2024
921/169/24	20.03.2024	КП «ТВК»	ОСББ Микулинецька, 113		Зобов'язати вчинити дії встановити ВКО	<i>I-а інстанція:</i> закрито провадження 03.06.2024
607/7601/24	08.04.2024	Покотило Ю.В.	КП «ТВК»		Визнання незаконними нарахувань за послуги водопостачання та водовідведення на суму 19 131,38 грн.	<i>I-а інстанція:</i> задоволено частко- во, зобов'язано перерахувати 17263,38 грн. 03.09.2024 <i>II-а інстанція:</i> задоволено частково, зобов'язано перерахувати 17263,38 грн. 04.12.2024
921/205/24	09.04.2024	ТОВ «СС Престижбуд»	ВК ТМР	КП «ТВК»	Про визнання пайового внеску на суму 2474396,67грн	<i>I-а інстанція:</i> повернуто

					зменшеною та сплаченою	позивачу 25.04.2024
921/236/24	16.04.2024	КП «ТВК»	ТОВ «Компанія «ДІОМ»		Стягнення збитків за нерестрацію податкових накладних на суму 12432,00 грн	I-а інстанція: відмовлено 26.04.2024
921/294/24	09.05.2024	ТОВ «Сервісна служба ПрестижБуд»	БК ТМР	ТМР КП «ТВК»	Визнання суми пайового внеску зменшеною та сплаченою на суму 2474396,67 грн	I-а інстанція: повернуто без розгляду 30.05.2024
607/11100/24	21.05.2024	Акімова Лілія Зіновіївна Акімова Ксенія Віталіївна	АТ «Тернопіль- обленерго» КП «ТВК»	Управління сім'ї, молодіжної політики та захисту дітей ТМР Акімов Віталій Сергійович	Зобов'язання відновити надання послуг	I-а інстанція: залишено без розгляду 10.12.2024
921/349/24	07.06.2024	КП «ТВК»	Товариство індивідуальних забудовників «Наука»		Стягнення заборгованості за основні послуги на суму 58688,85грн. (наказне провадження)	I-а інстанція: відмовлено 07.06.2024
921/350/24		КП «ТВК»	Товариство з обмеженою діяльністю «ДІОМ»		Стягнення збитків за нерестрацію податкових накладних на суму 12432,00 грн	I-а інстанція: задоволено 16.09.2024
921/358/24	10.06.2024	КП «ТВК»	Товариство з обмеженою відповідальністю «Укр Газ Ресурс»		Стягнення збитків в сумі 3284053,27 грн	I-а інстанція: задоволено частково 3134868,88 грн збитків 37318,42 грн с/з 20.11.2024 II-а інстанція: розгляд
921/390/24		КП «ТВК»	Товариство індивідуальних забудовників «Наука»		Стягнення заборгованості за основні послуги на суму 72777,45грн.	I-а інстанція: задоволено частково в межах строків позовної давності 25.09.2024 II-а інстанція: розгляд
921/399/24	21.06.2024	КП «ТВК»	Товариство з обмеженою відповідальністю «БонусМедікус»		Стягнення заборгованості на суму 68951,93грн.	I-а інстанція: відмовлено 26.06.2024
320/29535/24	24.06.2024	КП «ТВК»	НКРЕКП		Визнання бездіяльності протиправною. Скасування постанови по тарифах	I-а інстанція: розгляд
921/445/24	12.07.2024	КП «ТВК»	Товариство з обмеженою відповідальністю «БонусМедікус»		Стягнення заборгованості на суму 68951,93грн.	I-а інстанція: задоволено 17.07.2024
904/3304/24	29.07.2024	КП «ТВК»	Товариство з обмеженою відповідальністю «Лівайн Торг»		Стягнення збитків на суму 50995,78грн.	I-а інстанція: повернуто без розгляду 05.08.2024
924/713/24	31.07.2024	КП «ТВК»	Адміністративна колегія ПЗМОТ		Визнання недійсним та скасування рішення від	I-а інстанція: відмовлено

			відділення АМК		24.05.2024 №72/44-р/к у справі 72/50-23	21.11.2024 II-а інстанція: розгляд
500/4897/24	07.08.2024	КП «ТБК»	Державна аудиторська служба України		Визнання недійсним та скасування вимоги ДАСУ	I-а інстанція: відмовлено 19.11.2024 II-а інстанція: розгляд
921/494/24	08.08.2024	Антимонопольний комітет України	КП «ТБК»		Стягнення 779648,00 грн та зобов'язання припинити правопорушення	I-а інстанція: відмовлено 06.11.2024 II-а інстанція: розгляд
921/526/24	30.08.2024	ТОВ «Сервісна служба ПрестижБуд»	ВК ТМР	КП «ТБК»	Визнання дій неправомірними та стягнення коштів на суму 2 474 396,67 грн	I-а інстанція: розгляд
607/20730/24	24.08.2024	КП «ТБК»	Гетьман Ірина Григорівна		Стягнення заборгованості на суму 6 474,68. Пропускна по Байківцях	I-а інстанція: задоволено 16.01.2025
904/4317/24	01.10.2024	КП «ТБК»	Товариство з обмеженою відповідальністю «Лівайн Торг»		Стягнення збитків на суму 14212,61	I-а інстанція: задоволено 02.12.2024
904/4318/24	01.10.2024	КП «ТБК»	Товариство з обмеженою відповідальністю «Лівайн Торг»		Стягнення збитків на суму 5806,54	I-а інстанція: задоволено 17.02.2025
904/4319/24	01.10.2024	КП «ТБК»	Товариство з обмеженою відповідальністю «Лівайн Торг»		Стягнення збитків на суму 6803,74	I-а інстанція: задоволено 22.11.2024
904/4320/24	01.10.2024	КП «ТБК»	Товариство з обмеженою відповідальністю «Лівайн Торг»		Стягнення збитків на суму 24172,89	I-а інстанція: задоволено 06.12.2024
607/24297/24	11.11.2024	КП «ТБК»	Олексюк Юрій Мирославович		Стягнення заборгованості на суму 4756,07	I-а інстанція: розгляд
320/54946/24	21.11.2024	КП «ТБК»	НКРЕКП		Визнання протиправним та скасування п.2 Постанови №1027 від 28.05.2024	I-а інстанція: розгляд
320/55338/24	22.11.2024	КП «ТБК»	АМК		Визнання протиправним та скасування рішення Комісії АМК №13773-р/пк-пз від 14.08.2024	I-а інстанція: розгляд
910/15362/24	12.12.2024	КП «ТБК»	АМК		Визнання протиправним та скасування рішення Тимчасової адміністративної колегії АМК №33-р/тк від 10.09.2024	I-а інстанція: розгляд
910/15552/24	17.12.2024	КП «ТБК»	ТзОВ «Свроконтейнер.Ю А»		Стягнення штрафних санкцій у розмірі 317330,71 грн	I-а інстанція: розгляд
607/27259/24	18.12.2024	Мандзюк Зоряна Михайлівна	Хлопецька Ольга Павлівна	КП «ТБК»	Розподіл особових рахунків на користування житлово-комунальними послугами з відкриттям особового рахунку для водопостачання	I-а інстанція: повернуто без розгляду 03.01.2025
404/303/18	18.12.2024	КП «ТБК»	Дізнавач СД	ПП	Скасування Постанови про	I-а інстанція:

			Кропивницького РУП ГУНП в Кіровоградській області	«Техноплюс-Кіровоград»	закриття кримінального провадження №12016120020001656	задоволено 22.01.2025
--	--	--	---	------------------------	---	-----------------------

Господарськими судами розглядається справа №921/358/24 за позовом Комунального підприємства «Тернопільводоканал» до Товариства з обмеженою відповідальністю «Укр Газ Ресурс» про стягнення збитків порушенням умов договору про постачання електричної енергії на суму 3 284 053,27 грн. 20.11.2024 Господарським судом Тернопільської області позов задоволено частково, на суму 3 134 868,88 грн. Наразі справа перебуває на розгляді в апеляційній інстанції.

Рішенням Тимчасової адміністративної колегії Антимонопольного комітету України від 10.09.2024 №33-р/тк у справі №72/51-22 «Про порушення законодавства про захист економічної конкуренції та накладення штрафу» визнано дії Комунального підприємства «Тернопільводоканал» такими, що порушують законодавства про захист економічної конкуренції та накладено на нього штраф у розмірі 2 037 824,00 грн. Це рішення оспорено в Господарському суді міста Києва в рамках справи №910/15362/24.

Між Комунальним підприємством «Тернопільводоканал» та Консорціумом Emit Group, Ercole Marelli Impianti Tecnologici S.R.L. – Atzwanger S.P.A. було укладено Контракт TER-ICB-01, який не був виконаний. 28.03.2024 підприємство звернулося до арбітражу UNCITRAL для вирішення питання щодо фінансових наслідків невиконання контракту, а саме стягнення з контрагентів 1 986 907,99 Євро, в тому числі 853 806,18 Євро повернення сплаченого авансу та 1 133 101,81 Євро штрафних санкцій.

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 2024 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 Підприємства з управління ризиками зорієнтована на мінімізацію негативного впливу на фінансові результати діяльності Підприємства

6.1. Політика управління ризиками

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

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

	31.12.2024	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.
Фінансові активи	138167	97586
Гроші та їх еквіваленти	65308	32243
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	71451	64733
Інша дебіторська заборгованість	1381	610
Інші фінансові інвестиції	27	-
Фінансові зобов'язання	1198458	915497
Довгострокові та поточні зобов'язання	1049095	829795
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	137152	74822
Довгострокові та поточні забезпечення	12211	10880

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 цінні 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" украдено 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 Підприємство 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 Підприємство 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>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Довгострокові та поточні зобов'язання	1049095	829795
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	137152	74822
Поточні забезпечення	12211	10880
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(65308)	(32243)
Чисті позикові кошти	1133150	883254
Власний капітал	372719	492512
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	3,04	1,79

6.2. Політична та економічна ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Впродовж 2023-2024 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>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Долар США	<i>грн.</i> 42,0390	<i>грн.</i> 37,9824
Євро	43,9266	42,2079

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 2024 рік погоджена рішенням виконавчого комітету Тернопільської міської ради від 18.10.2023 року № 1233 та схвалена Постановою НКРЕКП від 21.08.2024 №1491 "Про схвалення Інвестиційної програми Комунального підприємства "Тернопільводоканал" на 2024 рік " у сумі **257 437,61 тис. грн.**, що включає фінансування:

- 1) за рахунок амортизаційних відрахувань **15 492,00 тис. грн (без ПДВ);**
- 2) за рахунок виробничих інвестицій з прибутку **123 305,43 тис. грн (без ПДВ);**
- 3) за рахунок позичкових коштів, що підлягають поверненню **118 640,18 тис. грн (без ПДВ).**

Фактичне виконання Інвестиційної програми 2024 року склало **119 979,48 тис. грн. без ПДВ**, що становить 46,6%, а саме:

- в частині амортизаційних відрахувань **6 776,12 тис. грн. без ПДВ**, на рівні 43,7%,
- в частині виробничих інвестицій з прибутку **40 789,47 тис. грн. без ПДВ**, на рівні 33%,
- в частині позичкових коштів, що підлягають поверненню **72 413,89 тис. грн. без ПДВ**, на рівні 61 %.

Також, на довиконання Інвестиційної програми 2023 року, з 01.01.2024 по 31.12.2024 включно, використано **26 596,45 тис. грн без ПДВ**, із них:

- в частині амортизаційних відрахувань **4 322,33 тис. грн. без ПДВ**, на рівні 97,3%,
- в частині виробничих інвестицій з прибутку **22 274,12 тис. грн. без ПДВ**, на рівні 81,3%,

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 Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів та класифікація за категоріями визнання Фінансовими інструментами Підприємства є дебіторська та кредиторська заборгованості, які відображаються первісно у звітності за відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 16 «Оренда». Дебіторська заборгованість відображається за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, сума якого визначається Підприємством згідно обраної облікової політики. Оцінка Фінансових активів і зобов'язань, облікованих за амортизованою вартістю наведено в таблиці нижче. Активи та зобов'язання, що не відображаються за справедливою вартістю, для яких представляється розкриття справедливої вартості, наведені в таблиці нижче:

Станом на 31.12.2024 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку	Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Всього
АКТИВИ					
1	Торгова дебіторська	71451			71451

Станом на 31.12.2024 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку	Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Всього
2	заборгованість Грошові кошти	65308			65308
	Усього фінансових активів	136759			136759
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
1	Торгова та інша кредиторська заборгованість	61032			61032
2	Довгострокові кредити банків	979938			979938
	Усього фінансових зобов'язань	1040970			1040970

Нижче представлено класифікацію фінансових інструментів Підприємства за категоріями оцінки та порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства, відображених у фінансовій звітності, в розрізі категорій, які не відображаються за справедливою вартістю. У таблиці не представлена справедлива вартість нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

Станом на 31.12.2024 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Справедлива вартість	Різниця
АКТИВИ				
1	Торгова дебіторська заборгованість	71451	71451	
2	Грошові кошти	65308	65308	
	Усього фінансових активів	136759	136759	
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
1	Торгова кредиторська заборгованість	61032	61032	
2	Довгострокові кредити банків	979938	979938	
	Усього фінансових зобов'язань	1040970	1040970	

Підприємство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї у розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (не скориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2-й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку;
- 3-й рівень: моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Підприємства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку (3-й рівень за ієрархією визначення справедливої вартості). Виходячи з цього, фінансові активи Підприємства за рівнем ієрархії справедливої вартості відносяться до третього рівня, окрім грошових коштів, які належать першому рівню.

У випадку фінансових активів і фінансових зобов'язань, які є ліквідними або мають короткий термін погашення (менше трьох місяців), допускається, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює балансовій вартості. Це допущення також застосовується до вкладів до запитання і ощадними рахунками без встановленого терміну погашення.

Станом на 31.12.2024 року

Рядок	Назва статті	Справедлива вартість			Балансова вартість
		1 Рівень	2 Рівень	3 Рівень	
АКТИВИ					
1	Торгова дебіторська заборгованість		-	71451	71451
2	Грошові кошти	65308	-		65308
	Усього фінансових активів	65308	-	71451	136759
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
1	Торгова кредиторська заборгованість		-	61032	61032
	Усього фінансових зобов'язань		-	61032	61032

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається виходячи з моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Оскільки ставки дисконтування, встановлені за використання фінансовими активами та зобов'язаннями, є ринковими та відповідають поточній ситуації, справедлива вартість оцінюється на рівні балансової.

6.4. Події після звітної дати

Після звітного періоду до дати випуску цієї фінансової звітності відбулися події, що виникли після звітного періоду.

27.01.2025 відбулася реєстраційна дія ("Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу"), а саме: збільшено розмір статутного капіталу підприємства на 30000 тис.грн. до 260000 тис.грн., відповідно до рішення Тернопільської міської ради від 13.12.2024 року за № 8/45/50 «Про внесення змін до Статуту Комунального підприємства «Тернопільводоканал», код ЄДРПОУ 03353845»

Станом на цей час результати ревізії Держаудитслужби України оскаржуються в судовому порядку по справі №500/4897/24. Провадження перебуває на стадії апеляційного розгляду. Крім того, питання встановлення (застосування) рентабельних тарифів та компенсації збитків, завданих внаслідок здійснення господарської діяльності з нерентабельними тарифами є предметом розгляду в ряді судових справ, зокрема, справа №320/26784/23, справа №320/29535/24, справа №320/54946/24, справа №320/6779/25, справа №320/12809/25, справа №320/15622/25.

Російська Федерація здійснила проти України військову агресію, оскільки вторгнення в Україну відбулося 24 лютого 2022р. Вплив цієї події є значний і на звітність за 2024рік. 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

Лєся МУЛЯР





**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
КП «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ»
ЗА 2024 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 приймання, 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;
- участь у програмі транскордонного співробітництва для залучення міжнародної технічної допомоги;
- 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 01.01.2025 року користувачами послуг водопостачання є 110 570 абонентів фізичних осіб, користувачами послуг водовідведення є 107 656 абонентів фізичних осіб та користувачами послуг водопостачання є 4 490 абонентів юридичних осіб, послуг водовідведення – 4 289 абонентів юридичних осіб. Послуги надаються цілодобово та в достатній кількості.

Власником та Засновником КП «Тернопільводоканал» є Тернопільська міська рада, яка діє від імені Тернопільської міської територіальної громади. 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-крейдового 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;
- насосної станції III-го підйому.

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

За 2024 рік підприємство підняло 15 024,0 тис. м³ води (або на 12,9% більше, ніж минулого року) і реалізувало споживачам 10 527,6 тис. м³ (або на 1,4% більше). Втрати при транспортуванні та технологічні витрати питної води склали 29,93%, проти 21,94% в 2023 році.

На сьогоднішній день в м. Тернопіль існує напірно-самопливна система 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 2024 році каналізаційні очисні споруди прийняли 16 346,7 тис.м³ стоків (або на 12,6% більше), реалізація становить 11 077,9 тис.м³ (або на 1,9% більше). Позитивна тенденція щодо зниження неоплачених споживачами обсягів стічних вод зберігається.

Станом на 31.12.2024р. на балансі КП “Тернопільводоканал” перебуває:

- 370,13 км водопровідних мереж, в т.ч. ветхих та аварійних 60%;
- 298,00 км каналізаційних мереж, в т.ч. ветхих та аварійних 59,7%.

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 кондиціонування;
- ✓ 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 01.01.2025 року становить **479 осіб**, з них частка **жінок – 137 осіб**.

Результати господарської діяльності

Показники	2023 рік	2024 рік	Відхилення
Доходи від реалізації послуг та доходи від інших видів діяльності (без ПДВ), тис.грн	389 964	446 533	+ 56 569
Витрати (без ПДВ), тис.грн	399 016	561 310	+ 162 294
Фінансові результати (прибуток +, збиток -), тис.грн	- 9 052	- 114 777	- 105 725
Податок на прибуток, тис.грн	- 223	- 22 911	- 22 688
Чистий фінансовий результат, тис.грн	- 8 829	- 91 866	- 83 037
Рентабельність діяльності, %	-	-	-

У 2024 році фінансова звітність складена за МСФЗ, тому результати фінансово-господарської діяльності підприємства за 2023-2024 роки представлені з врахуванням вимог МСФЗ. В цілому на результати діяльності підприємства вплинуло повномасштабне вторгнення російської федерації в Україну.

Доходи підприємства у 2024 році склали 446 533 тис.грн, що на 15% більше, у порівнянні із аналогічним періодом минулого року. Протягом 2024 року збільшилися доходи від централізованого водопостачання та водовідведення за рахунок росту обсягів реалізації води та стоків та введенням з 01.06.2024 року нових тарифів на послуги централізованого водопостачання та водовідведення для інших споживачів. У звітному періоді протягом січня-травня 2024 року 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 та протягом червня-грудня 2024 року діяли тарифи на послуги для інших споживачів, введені в дію ще з 01.06.2024 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 28.05.2024р. № 1027. При цьому, протягом червня-грудня 2024 року тарифи на послуги централізованого водопостачання та водовідведення для населення застосовувалися на рівні тарифів, що діяли станом на 24 лютого 2022 року (пункт 2 Постанови НКРЕКП від 28.05.2024р. № 1027). Одночасно відбулося зростання доходів від аварійного та абонентського обслуговування, плати за скид стічних вод з понаднормативними забрудненнями та інше.

Витрати підприємства у 2024 році склали 561 310 тис.грн, що на 41% більше, у порівнянні із аналогічним періодом минулого року. Збільшення витрат пояснюється суттєвим збільшенням втрат від неопераційних курсових різниці в рамках участі підприємства у проекті «Розвиток міської інфраструктури -2», у зв'язку із значним ростом офіційного курсу валют, у порівнянні із відповідним періодом минулого року. Одночасно відбулося зростання витрат від основної діяльності. На зростання витрат вплинуло збільшення вартості електроенергії, зростання вартості паливно-мастильних матеріалів, збільшення витрат на оплату праці та єдиний соціальний внесок, у зв'язку із переглядом з 01.07.2024р. тарифних ставок та посадових окладів відповідно до законодавчо встановленого з 01.01.2024р. прожиткового мінімуму для працездатних осіб, витрат по податках та зборах (рентної плати за користування надрами, у зв'язку із ростом вартості послуг та збільшення обсягів підйому води; рентної плати за спеціальне використання води, у зв'язку і з збільшенням обсягів води на власні технологічні потреби; екологічного податку, у зв'язку із ростом ставок податку від 60% до 90% 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 2024 рік склав збитки у розмірі 91 866 тис.грн, зокрема:

- від послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення – збитки у сумі 20 261 тис.грн;
- від додаткових робіт та послуг – прибутки 16 800 тис.грн (усі додаткові види діяльності за підсумками звітного періоду прибуткові);
- від штрафів, пені, неустойок – прибутки 1 029 тис.грн;
- іншої операційної діяльності – збитки 5 531 тис.грн;
- від іншої діяльності - збитки 83 903 тис.грн (за рахунок курсових різниць, які виникли в рамках участі підприємства у проекті «Розвиток міської інфраструктури - 2»).

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ПО ВИДАХ ДІЯЛЬНОСТІ

Показники	Доходи	Витрати	Результат	Податок на прибуток	Чистий результат
Централізоване водопостачання та водовідведення	364 683	407 133	- 42 450	- 22 189	- 20 261

Реалізація додаткових послуг	57 377	40 900	+ 16 477	- 323	+ 16 800
Штрафи, пені, неустойки, інфляція	1 501	472	+ 1 029	-	+ 1 029
Інша операційна діяльність	961	6 492	- 5 531	-	- 5 531
Інша діяльність (без фінансової діяльності на ЦВ/ЦВВ)	22 011	106 313	- 84 302	- 399	- 83 903
ВСЬОГО	446 533	561 310	- 114 777	- 22 911	- 91 866

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

№	Показники	План 10 322,2 тис.куб.м	Факт 10 527,6 тис.куб.м	Відхилення
1	Доходи від централізованого водопостачання	172 517	175 805	+ 3 288
2	Витрати на надання послуги	116 921	198 802	+ 81 881
	✓ електроенергія	45 910	72 366	+ 26 456
	✓ матеріальні витрати на ремонт	2 262	3 121	+ 859
	✓ інші матеріальні витрати	1 542	3 758	+ 2 216
	✓ оплата праці та єдиний соц. внесок	34 956	44 893	+ 9 937
	✓ амортизація	4 056	26 723	+22 667
	✓ податки та збори	8 751	13 554	+ 4 803

	✓ інші операційні витрати	6 253	9 603	+ 3 350
	✓ фінансові витрати	13 191	24 784	+ 11 593
3	Сума компенсації та коригування	- 5 470	-	+ 5 470
4	Податок на прибуток	9 222	- 10 050	- 19 272
5	Фінансові результати діяльності	51 844	- 12 947	- 64 791
	✓ інвестиційна складова	49 515	- 12 947	- 62 462
	✓ інше використання прибутку	2 329	-	- 2 329
6	Недоотримані прибутки, в т.ч. для сплати фін. зобов'язань	-	+ 100 558	+ 100 558

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

№	Показники	План 10 751,3 тис.куб.м	Факт 11 077,9 тис.куб.м	Відхилення
1	Доходи від централізованого водовідведення	183 667	188 878	+ 5 211
2	Витрати на надання послуги	146 560	208 331	+ 61 771
	✓ електроенергія	63 051	87 686	+ 24 635
	✓ матеріальні витрати на ремонт	2 469	3 095	+ 626
	✓ інші матеріальні витрати	1 912	3 777	+ 1 865
	✓ оплата праці та єдиний соц. внесок	56 712	64 332	+ 7 620
	✓ амортизація	8 335	26 487	+ 18 152
	✓ податки та збори	4 434	7 973	+ 3 539
	✓ інші операційні витрати	3 884	6 211	+ 2 327
	✓ фінансові витрати	5 763	8 770	+ 3 007
3	Сума компенсації та коригування	- 7 235	-	+ 7 235
4	Податок на прибуток	6 614	- 12 138	- 18 752

5	Фінансові результати діяльності	37 728	- 7 315	- 45 043
	✓ інвестиційна складова	34 866	- 7 315	- 42 181
	✓ інше використання прибутку	2 862	-	- 2 862
6	Недоотримані прибутки для сплати фін. зобов'язань	-	+ 55 257	+ 55 257

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 з 01.06.2024р. встановлено тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення для інших споживачів, при цьому тарифи на наші послуги для населення залишаються на рівні, який діяв станом на 24.02.2022р. У зв'язку із цим підприємство недоотримало прибутки в розмірі 155 815 тис.грн.

У звітному періоді дочірнє підприємство «Будинок» комунального підприємства «Тернопільводоканал» понесло витрати на оплату праці та єдиний соціальний внесок, а також витрати на розрахунково-касове обслуговування у загальній сумі 5 тис.грн.

Ліквідність та зобов'язання

Станом на кінець 2024 року вартість активів КП «Тернопільводоканал» складає 1 647 737 тис.грн – на 160 168 тис.грн або 11% більше, ніж роком раніше.

Основними причинами зростання вартості активів стали:

- зростання вартості основних засобів на 110 276 тис.грн, у зв'язку із передачею в статутний капітал водопровідних та каналізаційних мереж, введенням в експлуатацію станції знезалізнення на ВНС-4 (по контракту TER-ICB-02L1), введенням об'єктів № 1 та № 3 (по контракту TER-ICB-09), введенням в експлуатацію вузлів комерційного обліку, насосного обладнання, придбанням робочих механізмів та обладнання, капітальним ремонтом основних засобів;
- зростання грошових коштів та їх еквівалентів на 33 065 тис.грн;
- зростання вартості відстрочених податкових активів на 22 911 тис.грн.;
- зростання вартості нематеріальних активів на 4 490 тис.грн.

Одночасно відбулося зниження вартості активів за рахунок:

- зниження дебіторської заборгованості на 5 511 тис.грн;
- зниження суми запасів на 4 362 тис.грн;
- зниження вартості інших необоротних активів на 728 тис.грн.

В структурі Балансу вартість пасивів КП «Тернопільводоканал» на кінець 2024 року складає 1 647 737 тис.грн – на 160 168 тис.грн або 11% більше, ніж роком раніше. Основними причинами зростання вартості пасивів стали:

- зростання кредиторської заборгованості на 135 538 тис.грн (в основному, за рахунок поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями, інших поточних зобов'язань, заборгованості за товари, роботи, послуги);
- зростання довгострокових кредитів банків та відстрочених податкових зобов'язань на 144 423 тис.грн (за рахунок поповнення частини кредиту, за рахунок курсових різниць та відстрочених податкових активів);

Одночасно відбулося зниження вартості пасивів за рахунок:

- зменшення власного капіталу на 119 793 тис.грн, за рахунок непокритого збитку.

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 01.01.2025 року складає 88131 тис.грн. Найбільша питома вага (81%) припадає на заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 71 451 тис.грн, з них 44 653 тис.грн – заборгованість населення за послуги централізованого водопостачання та водовідведення, 18 625 тис.грн. – заборгованість юридичних організацій та бюджетних установ за надані послуги. Протягом року дана заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги зросла на 10%.

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, послуги та капітальні інвестиції.

Зниження заборгованості за розрахунками з бюджетом (13% від загальної заборгованості) пояснюється, в основному, відсутністю переплати по ПДВ, податку з доходів фізичних осіб, земельному податку.

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

Дебіторська заборгованість	тис.грн.		
	станом на 01.01.2024	станом на 01.01.2025	відхилення
1. за продукцію, товари, роботи, послуги	64 733	71 451	+ 6 718
2. за виданими авансами	3 260	720	- 2 540

3. з бюджетом	19 817	11 190	- 8 627
4. за розрахунками з нарахованих доходів	-	20	+ 20
4. за розрахунками із внутрішніх розрахунків	24	-	- 24
5. інша поточна дебіторська заборгованість	610	1 381	+ 771
6. інші оборотні активи	5 198	3 369	- 1 829
ВСЬОГО	93 642	88 131	- 5 511

КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ПО ПІДПРИЄМСТВУ

Загальна кредиторська заборгованість підприємства станом на 01.01.2025 року складає 1 205 861 тис.грн. Найбільша питома вага (65%) припадає на заборгованість за довгостроковими кредитами банків.

Кредиторська заборгованість	тис.грн.		
	станом на 01.01.2024	станом на 01.01.2025	відхилення
1. довгострокові кредити банків	704 080	779 346	+ 75 266
2. поточна за довгостроковими зобов'язаннями	125 715	200 592	+ 74 877
3. за товари, роботи, послуги	34 322	41 802	+ 7 480
4. за розрахунками з бюджетом	3 881	11 223	+ 7 342

5. за розрахунками зі страхування	753	1 080	+ 327
6. за розрахунками з оплати праці	2 048	3 717	+ 1 669
7. за одержаними авансами	3 031	3 210	+ 179
8. поточні забезпечення (резерв відпусток)	10 880	12 211	+ 1 331
9. доходи майбутніх періодів	79 560	76 560	- 3 000
10. інші поточні зобов'язання	30 787	76 120	+ 45 333
ВСЬОГО	995 057	1 205 861	+ 210 804

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 2024 році прийнято й очищено 16 346,7 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 2024 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 2024 року КП «Тернопільводоканал» у своїй діяльності керувалося лімітами, встановленими Дозволами на спеціальне водокористування №24/ТП/49д-20 від 22.04.2020 року (52 календарних дні) та №24/ТП/49д-24 від 22.02.2024 року (314 календарних днів), 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

В процесі діяльності суб'єкта господарювання утворюються відходи (акумуляторні батареї, люмінесцентні лампи, відпрацьовані масла, відходи з решіток тощо), що підлягають роздільному збору та тимчасовому зберіганню. Екологічний податок за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях сплачувався щоквартально.

Підприємством за 2024 рік в повному обсязі екологічного податку сплачено у розмірі 5 917,2 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 забруднення навколишнього природного середовища неочищеними стоками.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Загальна кількість працівників станом на 01.01.2024 року становить **479 осіб**, з них частка **жінок** — **137 осіб**.

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 січня-червня 2024 року на підприємстві діяв рівень мінімальної тарифної ставки у відповідності до прожиткового мінімуму для працездатних осіб затвердженого з 01.12.2022 – 2 684 гривень та протягом липня-грудня 2024 року на підприємстві діяв рівень мінімальної тарифної ставки у відповідності до прожиткового мінімуму для працездатних осіб затвердженого з 01.01.2024 – 3 028 гривень.

Освітній рівень працівників склався наступним чином: повну вищу освіту мають 27%, середню-професійну – 53%, середню – 20%.

ЗАОХОЧЕННЯ ТА МОТИВАЦІЯ

У 2024 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 2024 році витрати на охорону праці склали 2 244 тис.грн., на 0,02 % менше, ніж за відповідний період минулого року. Зменшення рівня витрат пов'язано зі зменшенням витрат на засоби індивідуального та колективного захисту у поточному періоді. В цілому, витрати на охорону праці становлять 2,1 % 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 286 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 286 працівників, які виконують роботи з підвищеною небезпекою;
- видано 69 приписів керівникам структурних підрозділів підприємства щодо усунення наявних недоліків;
- охоплено періодичним медичним оглядом працівників – 132 чол.;
- повністю забезпечено працюючих спецодягом, спецвзуттям, засобами індивідуального захисту;
- атестовано 46 робочих місць за умовами праці.

На підприємстві у 2024 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 01.01.2025 на підприємстві працевлаштовано 47 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 2024 РІК

Інвестиційна програма схвалена Постановою НКРЕКП від 21.08.2024 №1491 "Про схвалення Інвестиційної програми Комунального підприємства "Тернопільводоканал" на 2024 рік" у сумі **257 437,61 тис. грн.**

Сума Інвестиційної програми на 2024 рік складає **257 437,61 тис. грн (без урахування ПДВ)**, що включає фінансування:

- 1) за рахунок амортизаційних відрахувань – **15 492,00 тис. грн (без ПДВ)**;
- 2) за рахунок виробничих інвестицій з прибутку – **123 305,43 тис. грн (без ПДВ)**;
- 3) за рахунок позичкових коштів, що підлягають поверненню – **118 640,18 тис. грн (без ПДВ)**.

Щодо руху коштів на спеціальному рахунку:

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

На спеціальний рахунок з 01.01.2024 по 31.12.2024 включно, надійшло **74 154,14 тис.грн (без ПДВ)**.

На виконання інвестиційної програми 2023 року з 01.01.2024 по 31.12.2024 включно, використано **26 596,45 тис.грн (без ПДВ)**.

На виконання інвестиційної програми 2024 року з 01.01.2024 по 31.12.2024 включно, використано **47 565,58 тис.грн (без ПДВ)**.

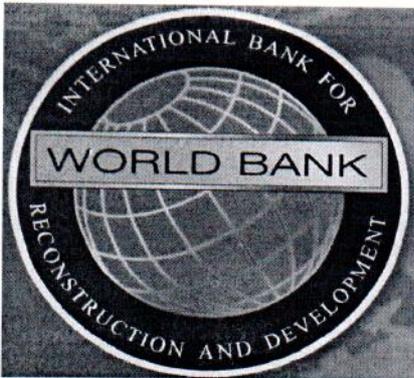
Залишок коштів на спеціальному рахунку станом на 01.01.2025 **2,3 тис.грн (без ПДВ)**.

Всього, станом на 31.12.2024, оплачено **119 979,48 тис.грн (без ПДВ)**, із них:

- 1) за рахунок амортизаційних відрахувань – 6 776,12 тис.грн (без ПДВ);
- 2) за рахунок виробничих інвестицій з прибутку – 40 789,47 тис. грн (без ПДВ);
- 3) за рахунок позичкових коштів, що підлягають поверненню – 72 413,89 тис. грн (без ПДВ).

Тобто, станом на 31.12.2024 заходи Інвестиційної програми на 2024 виконані:
- в частині амортизаційних відрахувань на рівні 43,7%,
- в частині виробничих інвестицій з прибутку на рівні 33%,
- в частині позичкових коштів, що підлягають поверненню на рівні 61%.

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 ± «змінний спред», яка встановлюється на кожні півроку двічі на рік (від 0,43% - 6,41%)	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”

РЕЗУЛЬТАТИ СПІВПРАЦІ ЗІ СВІТОВИМ БАНКОМ

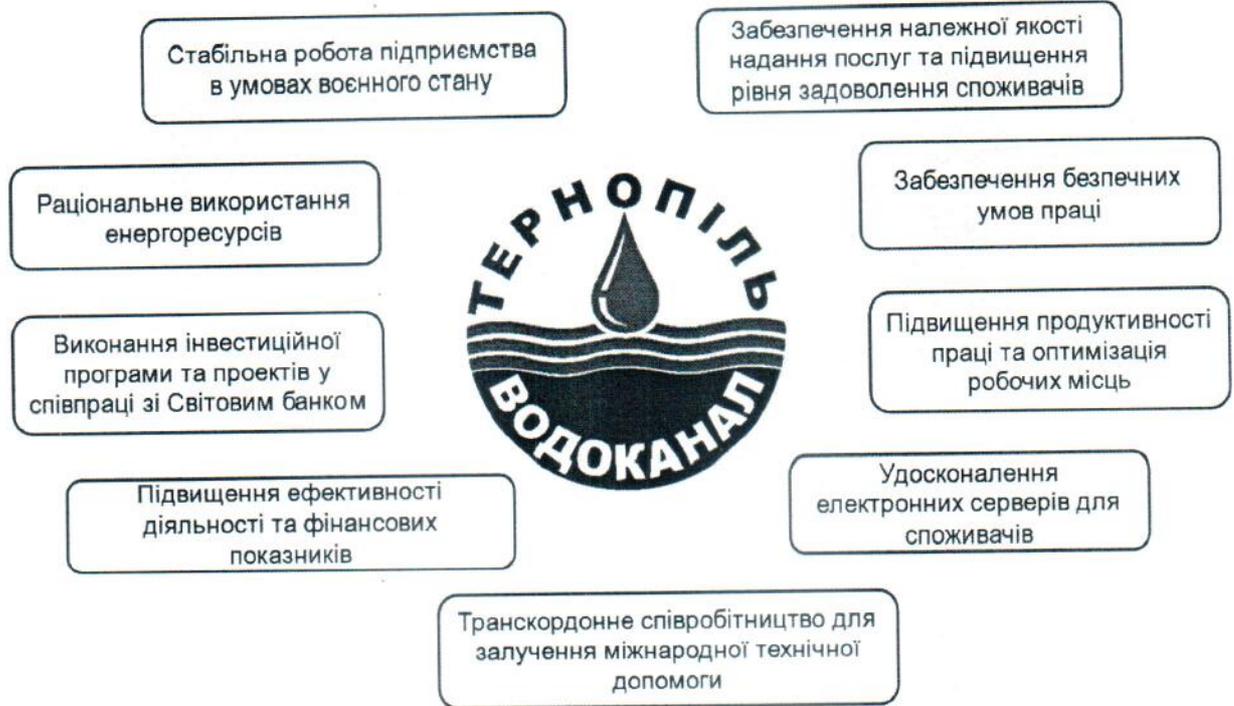
НОМЕР КОМПОНЕНТА	НАЗВА КОМПОНЕНТА	ЗАХОДИ
TER-ICB-01	Реконструкція каналізаційних очисних споруд, включаючи будівництво цеху обробки мулу	22.06.2017 підписано контракт із Консорціумом EMIT Group – Ercole Marelli Impianti Tecnologici S.R.L. та ATZWANGER S.p.A. Виконано проектування стадії «П», частково стадії «Р», отримано дозвіл на будівництво. Проведено окремі поставки обладнання. 01.07.2022 Підрядник надіслав Повідомлення про припинення Контракту у зв'язку із Форс-Мажором. Призначено арбітраж в ЮНСІТРАЛ.
TER-ICB-02L1	Будівництво станції знезалізнення води із реконструкцією насосної станції третього підйому у м. Тернополі	28 вересня 2018 року підписано контракт із Консорціумом UTEM-GIS. Виконання контракту завершено у повному обсязі.
TER-ICB-02L3	Реконструкція Верхньо-Івачівського водозабору	13.11.2019 підписано контракт із ТОВ «ІБК «Свротехнології». Розроблено проект, отримано дозвіл на будівництво. Проведено поставку всього обладнання та більшості матеріалів. Замінено 4 гілки (понад 5,5 км) трубопроводів на нові ПЕ. Замінено понад 20 одиниць запірної арматури. Прокладено 3,2 км високовольтного кабелю, проводиться заміна електрообладнання. Запущено глибинні насосні агрегати на 8 свердловинах. Триває виконання робіт. Планується завершити реалізацію Контракту в I півріччі 2025 року.

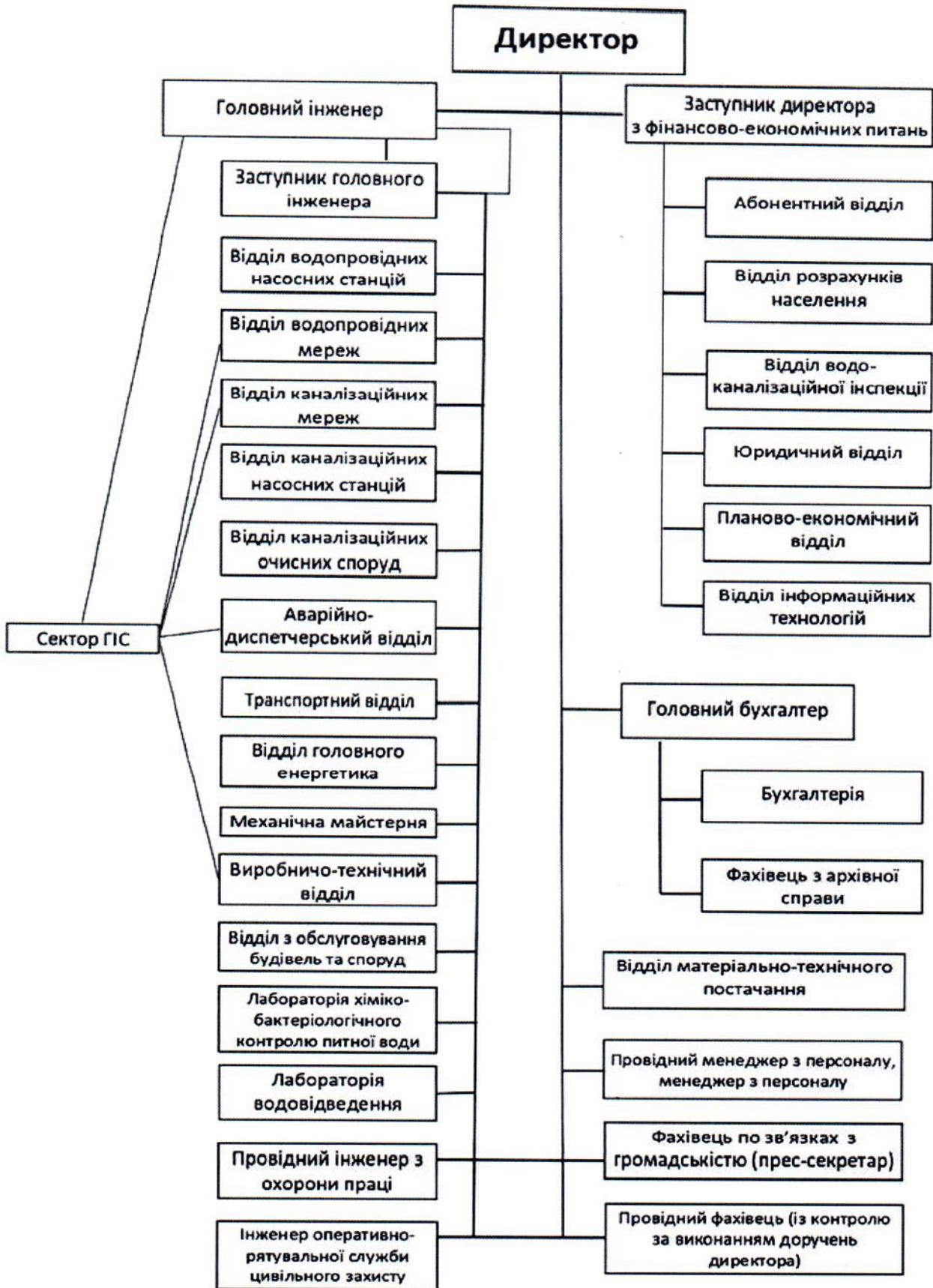
TER-ICB-03/1	Модернізація каналізаційних насосних станцій №7 та №9	15.03.2019 підписано контракт із Корпорацією «Енергоресурс-інвест». Виконання контракту завершено у повному обсязі.
TER-ICB-05	Впровадження системи автоматизації та диспетчеризації ВНС, КНС, КОС та мереж водопостачання і водовідведення (SCADA)	13.08.2018 підписано контракт із UAB Elsis TS. Завершено виконання робіт по Об'єкту «Створення гео-інформаційної системи водопостачання та каналізації». Здійснено поставку всього обладнання. Триває монтаж та налаштування обладнання на об'єктах КНС та ВНС. Планується завершити реалізацію Контракту в I півріччі 2025 року.
TER-ICB-06	Закупівля обладнання для хіміко-бактеріологічної лабораторії питної води та лабораторії водовідведення	21.12.2015 підписано контракт із ТОВ «ХІМЛАБОРРЕАКТИВ». Виконання контракту завершено.
TER-ICB-07	Закупівля автотранспортної техніки. Цей пакет містить два лоти: 1 і 2.	ЛОТ 1. Підписано контракт із компанією «CONSTRUCTION MACHINERY LTD». Виконання контракту завершено. Лот 2. Підписано контракт із ТОВ «Торговий дім «БУДШЛЯХМАШ»». Виконання контракту завершено.
TER-ICB-09	Оптимізація системи подачі і розподілу води та стоків, включаючи заміну та санацію мереж водопостачання та водовідведення	05.07.2018 підписано контракт із СД ТОВ "АВІТОН БУДПРОЕКТ" та ТОВ "РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "СПЕЦМОНТАЖБУД". <ul style="list-style-type: none"> Виконання робіт по Об'єкту №2 «Реконструкція розподільчої мережі виходу з ВНС № 4 по вул. 15 квітня в м. Тернополі» завершено у повному обсязі. 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» завершено у повному обсязі. Виконання робіт по Об'єкту №1 «Реконструкція водогонів DN800 та DN1000 від с.Верхній Івачів до м. Тернополя, вул. 15 квітня» завершено у повному обсязі. Виконання робіт по Об'єкту №3 «Реконструкція напірно-самопливного колектора побутової каналізації DN800 від камери «А» по вул. Довженка до КОС по вул. Об'їзна в м. Тернопіль» завершено у повному обсязі.
TER-QCBS-10	Передконтрактні послуги та послуги з технічного нагляду протягом виконання контрактів на проєктування, постачання та монтаж	20.04.2017 підписано контракт із СП Egis EAU та ТОВ «Ежіс Україна». Триває надання консультаційних послуг. Планується завершити реалізацію Контракту в I півріччі 2025 року.

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





У цьому документі прошиито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою 106 (сто шість) аркушів

Ключовий партнер з аудиту, аудитор

ТОВ «Аудит «Олеся»

І.В.Книш

