

Вих. № 70-3
від 20.04.2026 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**Тернопільській міській раді****Виконавчому комітету Тернопільської міської ради****Управлінню житлово-комунального господарства,
благоустрою та екології Тернопільської міської ради****Керівництву Комунального підприємства
«Тернопільводоканал»****Звіт щодо аудиту фінансової звітності****Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Тернопільводоканал» (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у параграфах (i), (iii), (iv) та (v) розділу «Основа для думки із застереженням», та за винятком можливого впливу питання, описаного у параграфі (ii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2025 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

(i) Станом на 31.12.2024 р. та 31.12.2025 р. Підприємством було відображено у Звіті про фінансовий стан «Капітал у дооцінках» у сумі 315 049 тис. грн. та 314 952 тис. грн. відповідно, що фактично являє собою залишок суми дооцінки (переоцінки) основних засобів, проведеної Підприємством на дату переходу на МСФЗ – 01.01.2020 р. – з метою визначення їх доцільної собівартості, що суперечить МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Внаслідок некоректної класифікації станом на 31.12.2024 р. та 31.12.2025 р. занижено розмір нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) Звіту про фінансовий стан на суми 315 049 тис. грн. та 314 952 тис. грн. та Звіту про власний капітал за 2024 та 2025 роки.

(ii) Станом на 31.12.2024 р. Підприємством відображено у Звіті про фінансовий стан запаси у сумі 31 032 тис. грн. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Підприємства 06.03.2026 р., ми не спостерігали за проведенням інвентаризації запасів станом на 31.12.2024 р. Ми не мали можливості виконати альтернативні аудиторські процедури для отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо кількості та вартості запасів Підприємства станом на цю дату. Оскільки вартість запасів впливає на визначення показників фінансової діяльності, ми не змогли визначити, чи мають бути відображені необхідні коригування щодо залишків запасів станом на 31.12.2024 р., а також прибутків та збитків, відображених у Звіті про сукупний дохід за рік, що закінчився на зазначену дату.

(iii) Станом на 31.12.2024 р. та 31.12.2025 р. Підприємством відображено у складі основних засобів незавершені капітальні інвестиції балансовою вартістю 43 424,6 тис. грн. та 37 374,1 тис. грн. відповідно. За наявності ознак знецінення станом на 31.12.2024 р. та 31.12.2025 р. Підприємство не провело перевірку зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій, що є відхиленням від вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Вплив цих відхилень від МСФЗ на балансову вартість основних засобів станом на 31.12.2024 р. та 31.12.2025 р., на збитки від зменшення корисності за 2024 та 2025 роки та на відстрочені податки не був визначений.

(iv) Станом на 31.12.2025 р. та 31.12.2024 р. у Звіті про фінансовий стан Підприємством відображено Додатковий капітал у сумі 28 483 тис. грн. та 31 399 тис. грн. відповідно. Відсутність інформації, що підтверджує його виникнення, та детальних аналітичних даних щодо такого капіталу не дає можливості його ідентифікувати. Проведені нами альтернативні аудиторські процедури не дали можливості отримати достатні та прийнятні докази для підтвердження достовірності зазначених сум. У зв'язку з цим ми не мали можливості встановити, чи відображає Додатковий капітал у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2025 р. та 31.12.2024 р. достовірну інформацію у всіх суттєвих аспектах.

(v) Станом на 31.12.2024 р. та 31.12.2025 р. у статті «Інші необоротні активи» Звіту про фінансовий стан Підприємства відображено передоплати за будівництво та модернізацію основних засобів в сумі 29 804 тис. грн. За нашою оцінкою, станом на обидві звітні дати існували обставини та події, що свідчать про необхідність формування резерву під очікувані кредитні збитки у розмірі вартості цих активів відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Підприємство такого резерву не сформувало, що призвело до завищення активів та заниження непокритих збитків у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024 р. та 31.12.2025 р.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

(i) Ми звертаємо увагу на Примітку 1.2 до фінансової звітності, яка описує, що військове вторгнення російської федерації в Україну триває. Перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Підприємства, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Керівництво проаналізувало здатність Підприємства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності – подальша значна ескалація військових дій, – який може призвести до дестабілізації діяльності Підприємства, що, у свою чергу, може викликати значні сумніви у спроможності Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

(ii) Поточні зобов'язання і забезпечення Підприємства перевищували оборотні активи станом на 31.12.2025 р. та 31.12.2024 р. на 404 952 тис. грн. та 242 044 тис. грн. відповідно. Даний факт, разом з питанням, описаним у пункті (i) даного розділу, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань викладені у Примітці 1.2 до цієї фінансової звітності, які, серед іншого, передбачають, що місцева влада за необхідності буде надавати Підприємству додаткову фінансову підтримку. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті вирішення цієї невизначеності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті. Це питання розглядалось у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання. Щодо питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, слугують основою для висловлення нашої аудиторської думки із застереженням щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання розглядалось під час нашого аудиту
Визнання доходу Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений у результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Підприємство оцінює свої результати діяльності. В рамках здійснення основної діяльності Підприємство укладає договори реалізації централізованого водопостачання, водовідведення та постачання комунальних послуг з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізації на підставі даних обліку приладів, підписуючи відповідні акти зі споживачами – юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів – фізичних осіб. Отже, точність та сума виручки базується на вихідних даних як автоматизованих систем розрахунків, так і переданих споживачами, та на відповідності визначення автоматизованою системою обліку розрахунків тарифів. Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито в Примітці 3.4 до фінансової звітності.	Ми проаналізували облікову політику Підприємства щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу. Ми розглянули процес визнання доходу та ідентифікували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації. Ми порівняли на вибірковій основі бухгалтерські записи щодо визнання доходу в обліковій системі з відповідними підтверджувальними документами. Ми провели тестування правильності перенесення сум з даних білінгової системи до бухгалтерського обліку, провели вибіркове тестування правильності занесення даних щодо обсягів споживання та оплати до білінгової системи. Ми зробили вибірку та отримали листи-підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів. Ми оцінили відповідність розкриттів інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений іншим аудитором, а саме ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ОЛЕСЯ», який 21.04.2025 р. висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності. Причиною застереження було неправильне відображення у Звіті про фінансовий стан статті «Капітал у дооцінках» у сумі 315 049 тис. грн., який

було сформовано внаслідок проведеної переоцінки основних засобів на дату переходу на МСФЗ – 01.01.2020 р. – з метою визначення їх доцільної собівартості.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2025 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, включена до Звіту про управління Підприємства за 2025 рік, за винятком впливу питань, описаних у параграфах (i), (iii), (iv) та (v), та можливого впливу питання, описаного у параграфі (ii) розділу «Основа для думки із застереженням» цього звіту, узгоджується з фінансовою звітністю Підприємства за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

Відповідальність управлінського персоналу Підприємства, Тернопільської міської ради, Виконавчого комітету та Управління житлово-комунального господарства, благоустрою та екології Тернопільської міської ради за фінансову звітність

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

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

Тернопільська міська рада, Виконавчий комітет та Управління житлово-комунального господарства, благоустрою та екології Тернопільської міської ради несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці

ризика, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. 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;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується 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, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Тернопільській міській раді, Виконавчому комітету та Управлінню житлово-комунального господарства, благоустрою та екології Тернопільської міської ради разом з іншими питаннями 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 Тернопільській міській раді, Виконавчому комітету та Управлінню житлово-комунального господарства, благоустрою та екології Тернопільської міської ради твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо Тернопільській міській раді, Виконавчому комітету та Управлінню житлово-комунального господарства, благоустрою та екології Тернопільської міської ради про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Тернопільській міській раді, Виконавчому комітету та Управлінню житлово-комунального господарства, благоустрою та екології Тернопільської міської ради, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

За результатами закупівлі № 30998313, номер у Prozorro UA-2026-02-14-000408-а від 23.02.2026 р., на відкритих торгах нас було визначено переможцем та призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за 2025 рік. Загальна тривалість безперервного виконання повноважень з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства становить 1 рік.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з Додатковим звітом для Тернопільської міської ради, Виконавчого комітету та Управління житлово-комунального господарства, благоустрою та екології Тернопільської міської ради.

Щодо дотримання вимог ЗУ № 2258-VIII

Комунальне підприємство «Тернопільводоканал», що є підприємством, яке становить суспільний інтерес, не дотримано вимоги ст. 34 ЗУ № 2258-VIII та не створено аудиторський комітет.

Надання неаудиторських послуг

Ми повідомляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 ЗУ № 2258-VIII, нами не надавались, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Підприємства при проведенні аудиту. Також ми не надавали Підприємству жодних інших послуг, окрім послуг з обов'язкового аудиту цієї фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ольга Станіславська.

Ключовий партнер з аудиту

Ольга СТАНІСЛАВСЬКА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» під № 0283 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3.

«20» квітня 2026 р.

ДОКУМЕНТ КУПИНО			
Дата (рік, місяць, день)	2020	01	01
за ЄДРПОУ	03353845		
за КАТОТТГ	UA61040490010069060		
за КОПФГ	150		
за КВЕД	36.00		

Підприємство **Комунальне підприємство "Тернопільводоканал"**

Територія **ТЕРНОПІЛЬСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**

Середня кількість працівників **2 481**

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

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

на **Баланс (Звіт про фінансовий стан)**
31 грудня 2025 р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	11 666	15 631
первісна вартість	1001	13 312	17 829
накопичена амортизація	1002	1 646	2 198
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 397 560	1 430 239
первісна вартість	1011	1 623 642	1 719 578
знос	1012	226 082	289 339
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	31
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	23 924	24 108
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	30 089	29 804
Усього за розділом I	1095	1 463 266	1 499 813
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	31 032	35 162
виробничі запаси	1101	31 032	35 162
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	71 451	68 909
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	720	3 078
з бюджетом	1135	11 190	11 190
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	20	26
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 381	3 089
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	65 308	12 859
готівка	1166	11	-
рахунки в банках	1167	65 222	12 859
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	3 369	-
Усього за розділом II	1195	184 471	134 313
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 647 737	1 634 126

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	230 000	260 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	315 049	314 952
Додатковий капітал	1410	31 399	28 483
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(201 338)	(226 220)
Неоплачений капітал	1425	(2 391)	(12 474)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	372 719	364 741
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	69 157	68 714
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	779 346	661 406
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	848 503	730 120
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	200 592	295 901
товари, роботи, послуги	1615	41 802	24 306
розрахунками з бюджетом	1620	11 223	11 337
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 080	1 239
розрахунками з оплати праці	1630	3 717	4 014
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 210	3 700
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	12 211	12 623
Доходи майбутніх періодів	1665	76 560	76 030
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	76 120	110 115
Усього за розділом III	1695	426 515	539 265
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	1 647 737	1 634 126

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.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2026 01 01Підприємство Комунальне підприємство "Тернопільводоканал"

за ЄДРПОУ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2025

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. 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	470 441	418 382
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(414 735)	(370 273)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	55 706	48 109
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 870	6 140
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(18 281)	(16 568)
Витрати на збут	2150	(24 413)	(24 159)
Інші операційні витрати	2180	(8 559)	(10 443)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	12 323	3 079
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	34 573	22 011
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(35 201)	(33 554)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(37 301)	(106 313)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(25 606)	(114 777)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	184	22 911
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(25 422)	(91 866)

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	(25 422)	(91 866)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	202 535	184 437
Витрати на оплату праці	2505	123 820	110 909
Відрахування на соціальні заходи	2510	25 765	23 204
Амортизація	2515	64 817	56 583
Інші операційні витрати	2520	49 051	46 310
Разом	2550	465 988	421 443

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

Володимир
Антонович

КУЗЬМА Володимир Антонович

Головний бухгалтер

ЕП Муляр Леся
Петрівна

МУЛЯР Леся Петрівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2025** 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	566 899	495 120
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2 422	2 768
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	337	343
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	354	4
Надходження від повернення авансів	3020	85	62
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	398	512
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 026	534
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	2 077	1 786
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(261 839)	(203 372)
Праці	3105	(98 493)	(91 498)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(26 661)	(23 795)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(90 861)	(51 988)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(36 809)	(10 960)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(54 052)	(41 028)
Витрачання на оплату авансів	3135	(15 664)	(31 947)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(45)	(42)
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	(4 811)	(2 172)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	75 887	95 972
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	11 561	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(87 865)	(116 904)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-76 304	-116 904
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	1 200
Отримання позик	3305	-	108 697
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	30 249	56 059
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(21 011)	(10 838)
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	(4)	(3)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-51 264	42 997
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-51 681	22 065
Залишок коштів на початок року	3405	65 308	32 243
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(768)	11 000
Залишок коштів на кінець року	3415	12 859	65 308

Керівник

КУЗЬМА Володимир Антонович

Головний бухгалтер

МУЛЯР Леся Петрівна

Володимир
Антонович

ЕП Муляр Леся
Петрівна



Підприємство Комунальне підприємство "Тернопільводоканал"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ

2026

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
03.03.2023Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ий (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	230 000	315 049	31 399	-	(201 338)	(2 391)	-	372 719
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	230 000	315 049	31 399	-	(201 338)	(2 391)	-	372 719
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(25 422)	-	-	(25 422)
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	30 000	-	-	-	-	(30 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	19 917	-	19 917
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	-	(97)	(2 916)	-	540	-	-	(2 473)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	30 000	(97)	(2 916)	-	(24 882)	(10 083)	-	(7 978)
Залишок на кінець року	4300	260 000	314 952	28 483	-	(226 220)	(12 474)	-	364 741

Керівник

Володимир
Антонович

КУЗЬМА Володимир Антонович

Головний бухгалтер

ЕІТ Муляр Леся
Петрівна

МУЛЯР Леся Петрівна

Підприємство Комунальне підприємство "Тернопільводоканал"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	0333843
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про власний капітал
за **Рік 2024** р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений 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) 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	-	-	-	-	-	-	-	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КП «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025**

2026

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 2026 року складає **260000000,00** грн.

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

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

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

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

Основні відомості про підприємство:

Повне найменування	Комунальне підприємство "Тернопільводоканал"
Скорочене найменування	КП "Тернопільводоканал"
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	03353845
Місцезнаходження підприємства	Україна, 46008, Тернопільська обл., м.Тернопіль, вул.Старий Поділ,7.
Фактична (поштова) адреса	Україна, 46008, Тернопільська обл., м.Тернопіль, вул.Старий Поділ,7.
тел/факс	0352-52-52-20
Дата державної реєстрації	20.11.1997р.
Індивідуальний податковий номер	033538419185
Основні та інші види діяльності	36.00 Забір, очищення та постачання води (основний) 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування 71.20 Технічні випробування та дослідження 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах 42.11 Будівництво доріг і автострад

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. (безстрокова)</u>	Забір, очищення та постачання води (основний)	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг
№26/ТП/49д-24	Діє з <u>22.02.2024р.-22.02.2027р.</u>	Дозвіл на спеціальне водокористування	Державне агентство водних ресурсів
№3290, №3291	Діють з <u>09.12.2003р.-09.12.2023р.</u> (відповідно ст.15 Кодексу України про надра, на період дії воєнного стану та протягом шести місяців після його припинення вважаються продовженими автоматично без прийняття відповідного рішення центрального органу виконавчої влади.	Спеціальні дозвола на користування надрами Верхньо-Івачівського родовища та Тернопільського родовища	Міністерство екології та природних ресурсів України
№19180414202400378	Діє з <u>27.11.2024р.-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 **01.01.2025р.** по **31.12.2025р.**

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить **481** 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 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для звітного фінансового року.

Представлена фінансова звітність за 2025 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 2025 рік була складена з врахуванням подій, пов'язаних з воєнним станом в країні. 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 **01.01.2025р. по 31.12.2025р.**

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. 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.

За результатами 2025 року КП «Тернопільводоканал» отримано чисті збитки у сумі 25 422 тис. грн. (за 2024 рік – отримано чистий збуток у сумі 91 866 тис. грн.). Проте керівництво вважає, що Комунальне підприємство буде продовжувати діяльність як безперервно діюче підприємство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Комунального підприємства. Керівництвом та органами управління вживаються наступні заходи:

- 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 17 квітня 2026 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: i) подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання; ii) відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; iii) є нейтральною, тобто вільною від упереджень; iv) є обачливою; та v) є повною в усіх суттєвих аспектах. При формуванні судження управлінський персонал враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які використовують подібну концептуальну основу для розробки стандартів бухгалтерського обліку, іншу літературу з бухгалтерського обліку та прийняті галузеві практики.

Облікові оцінки та припущення

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

Оцінки фінансових інструментів

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

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

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

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

Оцінка строків корисного використання активу та ліквідаційних вартостей

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

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

Оцінка чистої вартості реалізації запасів

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

Зменшення корисності не фінансових активів

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

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

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

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

Резерви очікуваних кредитних збитків

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

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

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

- за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента;

Таким чином, під порядок знецінення на підприємстві підпадають:

- видані позики;
- дебіторська заборгованість (торговельна);

Нарахування резервів під знецінення фінансових активів

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

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

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

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

Для визначення ефективної відсоткової ставки Підприємство, в основному, використовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату операції.

Судові справи та забезпечення по них

Підприємство визнає резерв на судові витрати тільки у разі:

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

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

Поточні податки до сплати та відкладені податки

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

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочені податки

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

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

3. Суттєві положення облікової політики

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

3.1. Загальні положення

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

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

Основні принципи облікової політики Підприємства на 2024-2025 роки затверджені наказом №736 від 08 грудня 2021 року зі змінами та доповненнями. З дати затвердження Облікової політики до МСФЗ було внесено ряд змін, які були враховані при складанні фінансової звітності. 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.

3.3. Рівень суттєвості

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

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

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

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

В разі якщо різниця між номінальною сумою зобов'язання та дисконтованою сумою менше 10%, то дисконтування таких зобов'язань не здійснюється.

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

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

3.4. Пооб'єктні політики

Основні засоби

Первісне визнання основних засобів

Основні засоби визнаються Підприємством активом лише в разі, якщо:

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

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

Основні засоби при первісному визнанні слід оцінювати за собівартістю.

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

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

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

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

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

Витрати після первісного визнання основних засобів

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

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

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

Подальша оцінка основних засобів

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

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

Строки корисної експлуатації груп основних засобів представлені таким чином:

Земельні ділянки	не амортизуються
Будівлі	50 - 80 років
Споруди	25 - 80 років
Передавальні пристрої (мережі)	25 - 60 років
Машини та обладнання	5 - 15 років
Транспортні засоби	5 - 10 років
Меблі та прилади	4 - 10 років
Офісне обладнання	5 - 10 років
Інші основні засоби	5 - 12 років
Капітальні інвестиції	не амортизуються

Детальний перелік строків корисного експлуатації, затверджується **Технічною радою** підприємства та затверджується наказом по підприємству. Метод амортизації, ліквідаційна вартість і терміни корисного

використання активів аналізуються Підприємством станом на кожну звітну дату та за потреби коригуються, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок.

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

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

Припинення визнання

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

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

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

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

Капітальні інвестиції

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

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

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

Отримання основних засобів від клієнтів

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

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

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

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

Отримання основних засобів від власника

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

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

Нематеріальні активи

Первісне визнання та подальша оцінка

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

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

Амортизація

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

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

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

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

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

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

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

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

Право користування землею

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

Зменшення корисності нефінансових активів

Підприємство проводити 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 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 дату 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.

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 рекультивацію 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 аренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Облік оплати праці

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

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

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

Облік витрат з податку на прибуток

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

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочені податки

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

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

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

Визнання доходів

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

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

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

Визнання виручки проводиться при виконанні наявності наступних кроків:

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

Дохід (виручка) визнається в момент, коли кожне зобов'язання по договору задоволено. Зобов'язання вважаються виконаними, коли підприємство передає *контроль над 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. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2025 року, але не мали суттєвого впливу на Підприємство

Стандарти / тлумачення	Набувають чинності з:
Зміни до МСБО 21 Вплив змін валютних курсів – облік в умовах неможливості конвертації валют	1 січня 2025 року

Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів, які були випущені, але які ще не набули чинності

Стандарти / тлумачення	Набувають чинності з:
МСФЗ 18 Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності - вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності	1 січня 2027 року
МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»	1 січня 2027 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	1 січня 2026 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ	1 січня 2026 року

Керівництво наразі оцінює вплив запровадження цих стандартів та інтерпретацій, а також змін стандартів. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії, окрім наступного.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18, який замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 запроваджує нові вимоги до подання інформації у звіті про прибутки або збитки, зокрема встановлює визначені підсумкові показники та проміжні підсумки.

Стандарт вимагає розкриття нових, визначених керівництвом показників ефективності, проміжних підсумків доходів і витрат, а також містить нові вимоги до агрегування та дезагрегування фінансової інформації.

Крім того, було внесено вузькоспрямовані зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», які передбачають:

- зміну початкового показника для визначення грошових потоків від операційної діяльності за непрямим методом — з «прибутку або збитку» на «операційний прибуток або збиток»;
- скасування варіантності щодо класифікації грошових потоків від дивідендів і відсотків.

МСФЗ 18 та зміни до інших стандартів набувають чинності для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2027 року. Дострокове застосування дозволене. МСФЗ 18 застосовується ретроспективно.

Попередньо очікувані суттєві впливи на фінансову звітність Компанії полягають у такому:

- Курсові різниці будуть класифікуватися в тій категорії, до якої належить відповідний дохід або витрата, що породили таку курсову різницю.
- Будуть додані нові розкриття:
 - (а) визначені керівництвом показники ефективності;
 - (б) витрати за елементами (nature), якщо у межах операційної категорії витрати подаються за функціями;
 - (с) узгодження (reconciliation) за кожною статтею звіту про прибутки або збитки між сумами, перерахованими відповідно до МСФЗ 18, та сумами, раніше поданими за МСБО 1.
- Відсотки отримані та відсотки сплачені будуть класифікуватися відповідно в інвестиційній та фінансовій діяльності у звіті про рух грошових коштів.

5. Пояснення до фінансової звітності КП «Тернопільводоканал»

5.1. Тарифи на надання послуг

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення підлягає державному регулюванню.

Тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення в період **2024-2025 років** діяли на підставі наступних постанов НКРЕКП:

	<u>2024 рік</u>		<u>2025 рік</u>	
	Тариф, грн/м³ (без ПДВ)	Період дії та підстава	Тариф, грн/м³ (без ПДВ)	Період дії та підстава
Централізоване водопостачання для споживачів, які не є суб'єктами господарювання	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	14,65	01.01.2025-31.12.2025 Постанова НКРЕКП №2320 від 24.12.2024
- для категорії "інші споживачі"	26,31	01.06.2024-31.12.2024 Постанова НКРЕКП №1027 від 28.05.2024	30,81	01.01.2025-31.12.2025 Постанова НКРЕКП №2320 від 24.12.2024
Централізоване водовідведення, для споживачів, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання/водовідведення	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	15,93	01.01.2025-31.12.2025 Постанова НКРЕКП №2320 від 24.12.2024
- для категорії "інші споживачі"	22,64	01.06.2024-31.12.2024 Постанова НКРЕКП №1027 від 28.05.2024	23,66	01.01.2025-31.12.2025 Постанова НКРЕКП №2320 від 24.12.2024
Централізоване водовідведення, для споживачів, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання/водовідведення	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	13,44	

З 01.01.2025 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 2024 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 **2024-2025 роки** становить:

(тис. грн.)

Види доходів	2025рік	2024рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	470441	418382

(тис. грн.)

Розшифровка доходу	2025рік	2024рік
Надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	411536	364683
Надання послуг з централізованого постачання холодної води та -централізованого водовідведення	41729	39204
Ремонт та технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування	6108	5370
Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування	657	408
Каналізація, відведення й очищення стічних вод	10259	8579
Технічні випробування та дослідження	129	116
Вантажний автомобільний транспорт	23	22
Всього чистий дохід:	470441	418382

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.

(тис. грн.)

Види витрат	2025рік	2024рік
Собівартість реалізованих послуг	414735	370273

(тис. грн.)

Розшифровка собівартості реалізованих послуг	2025рік	2024рік
Надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	392735	356012
Надання послуг з централізованого постачання холодної води та -централізованого водовідведення	17713	10788
Ремонт та технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування	2612	1850
Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування	1196	1095
Каналізація, відведення й очищення стічних вод	368	432
Технічні випробування та дослідження	109	94
Вантажний автомобільний транспорт	2	2
Всього собівартість:	414735	370273

5.4. Операційні та інші доходи

(тис. грн.)

Розшифровка доходів	2025рік	2024рік
---------------------	---------	---------

Дохід від одержаних штрафів, пені, інфляційних та судових витрат	4095	1871
Одержання дотації з бюджету на відшкодування витрат	2248	3030
Дохід від реалізації брухту чорних та кольорових металів	849	579
Дохід від продажу валюти	5	28
Одержані відсотки за залишками коштів на поточних рахунках в банках	404	532
Інші операційні доходи	269	100
Всього інші операційні доходи:	7870	6140
Доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування та безоплатно отриманих	6084	4497
Дохід від оприбуткування брухту чорних та кольорових металів та інших ТМЦ	1034	897
Дохід від не операційної курсової різниці та інших ТМЦ	27428	16476
Дохід від відшкодування завданих збитків	27	141
Всього інші доходи	34573	22011
Разом операційні та інші доходи	42443	28151

5.5. Операційні витрати

(тис. грн.)

Стаття	2025рік	2024рік
Адміністративні витрати	18281	16568
Витрати на збут	24413	24159
Інші операційні витрати	8559	10443
Інші витрати	37301	106313
Разом витрати	88554	157483

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

(тис. грн.)

Стаття	2025рік	2024рік
Матеріальні витрати	202535	184437
Витрати на оплату праці	123820	110909
Відрахування на соціальні заходи	25765	23204
Амортизація	64817	56583
Інші операційні витрати	49051	46310
Інші витрати	37301	106313
Разом	503289	527756

У 2024 - 2025роках підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

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

(тис. грн.)

Назва статті	2025рік	2024рік
--------------	---------	---------

Розрахунки за заробітною платою	11022	9971
Забезпечення виплат відпусток	1353	1186
Розрахунки за соціальним страхуванням	2223	2001
Паливно-мастильні матеріали	493	450
Амортизація	475	702
Інші матеріальні витрати	374	266
Технічне обслуговування та ремонт легкового автотранспорту	336	254
Інтернет, телефонні послуги	212	198
Інформаційно-консультаційні, аудиторські та оціночні послуги	268	217
Юридичні послуги та витрати, пов'язані з судовим забезпеченням	248	204
Освітлення та опалення приміщень адміністративного характеру	306	249
Програмне супроводження	346	291
Розрахунково-банкнське обслуговування	301	346
Періодичні видання	100	80
Витрати на відрядження	150	62
Інші витрати адміністративного характеру	74	91
Разом	18281	16568

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

Назва статті	2025рік	2024рік
Розрахунки за заробітною платою	14031	12603
Забезпечення виплат відпусток	1414	1254
Розрахунки за соціальним страхуванням	2965	2605
Амортизація	855	1246
Витрати обмінного фонду лічильників	1698	3187
Інші матеріали та МШП	651	571
Послуги розрахункового центра обслуговування населення	675	768
Освітлення та опалення приміщень відділу збуту	346	255
Телефонні послуги, інтернет	681	607
Витрати, пов'язані з судовим забезпеченням	525	499
Інші послуги збутового характеру	572	564
Разом	24413	24159

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

Назва статті	2025рік	2024рік
--------------	---------	---------

Матеріальна та вихідна допомога працівникам (в т.ч. додаткове благо)	731	456
Нарахування пільгових пенсій	16	48
Виплати профспілці на культмасову роботу	998	533
Штрафні санкції	80	472
Резерв на знецінення Дебіторської заборгованості	1025	3114
Витрати на утримання благоустрою (фонтани та колонки-качалки)	1646	2328
Членські внески в Асоціацію “Укрводоканалекологія”	168	129
Собівартість зданого брухту чорних та кольорових металів та ТМЦ	926	617
Витрати від продажу валюти	210	358
Амортизація благоустрою, невиробничих та безоплатно одержаних необоротних активів	2040	1923
Витрати від операційної курсової різниці	3	11
Навчання працівників	27	76
Витрати понесені на ліквідацію пошкоджень від російської агресії	126	35
Інші витрати операційної діяльності	563	343
Разом	8559	10443

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

(тис. грн.)

Назва статті	2025рік	2024рік
Нарахування відсотків за користування кредитом Світового банку	35201	33554
Разом	35201	33554

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

(тис. грн.)

Назва статті	2025рік	2024рік
Списання необоротних активів	161	620
Витрати від неопераційних курсових різниць	37140	105693
Разом	37301	106313

5.6. Податок на прибуток та визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий фінансовий результат за 2025р. за даними бухгалтерського обліку становлять збитки в розмірі 25422тис.грн. Підприємство протягом 2024-2025 років є платником податку на прибуток на загальних підставах. Чистий фінансовий результат за 2025р. за даними податкового обліку становлять збитки в розмірі 147669,7тис.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 2025 рік і на 2024 рік відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи розраховані за ставкою 18%.

За результатами 2025 року визнано дохід з податку на прибуток на суму відстрочених податкових активів в розмірі 184 тис. грн., що реалізовані у вигляді різниць по резерву на знецінення дебіторської заборгованості та на різниці між балансовою вартістю активів в бухгалтерському та податковому обліках.

(тис.грн.)

Найменування	2025рік	2024рік
Поточний податок	0	0
Коригування ВПА		
у т. ч. за рахунок зміни по статті резерви під дебіторську заборгованість	(184)	(555)
На різницю залишкової вартості ОФ	-	(22356)
Витрати (доходи) з податку на прибуток	(184)	(22911)

Відстрочені податкові активи	2025рік	2024рік
у т. ч. за рахунок статті резерви під дебіторську заборгованість	24108	23924
Всього	24108	23924
Відстрочені податкові зобов'язання	2025рік	2024рік
у т. ч. за рахунок суми дооцінки, проведеної при переході на МСФЗ	68714	69157
Всього	68714	69157

5.7. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів протягом 2025 та 2024 років був наступним:

(тис. грн.)

2025 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 2025 р.	7990	311	13	8	93	4897	13312
Надходження	8017	12	-	-	-	-	8029
Переведення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	(3512)	(3512)
На 31 грудня 2025р.	16007	323	13	8	93	1385	17829
Знос							
На 1 січня 2025р.	1397	249	-	-	-	-	1646
Амортизаційні відрахування	536	15	-	1	-	-	552
Переведення	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2025р.	1933	264	-	1	-	-	2198
Залишкова вартість							
На 1 січня 2025р.	6593	62	13	8	93	4897	11666
На 31 грудня 2025р.	14074	59	13	7	93	1385	15631

<i>2024 р.</i>	<i>Програмне забезпечення</i>	<i>Інші НА (технічна документація та інші НА)</i>	<i>Право на промисловий зразок</i>	<i>Право на знаки для послуг</i>	<i>Право користування майном</i>	<i>Незавершені капітальні інвестиції в НА</i>	<i>Всього</i>
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

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі.

У складі незавершених капітальних інвестицій станом на 01.01.2026 року обліковуються 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.

5.8. Основні засоби

Придбані або створені підприємством активи спочатку обліковуються у складі категорії «Незавершені капітальні інвестиції» та переводяться до категорії «Основні засоби» коли актив готовий до використання та введений в експлуатацію. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з ціни його придбання, будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставлянням активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Витрати, понесені Підприємством на підтримання основних засобів у робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод відносяться на витрати періоду, у якому вони були понесені. Витрати на поліпшення основних засобів, що призводять до отримання майбутніх економічних вигод збільшують вартість основних засобів.

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2025 та 2024 років були наступними:

(тис. грн.)

2025 рік	Будівлі та споруди	Машини, інвентар, обладнання	Транспортні засоби	Передавальні пристрої (мережі)	Незавершені капітальні інвестиції	Інші матеріальні активи	Всього
Первісна вартість							
На 1 січня 2025	222591	427563	47234	725651	197345	3258	1623642
Надходження	31489	127460	7832	76128	84144	-	327053
Переведення	(3370)	9615	-	(6245)	-	-	-
Вибуття	(686)	(808)	-	-	(229385)	(238)	(231117)
На 31 грудня 2025	250024	563830	55066	795534	52104	3020	1719578
Накопичений знос							
На 1 січня 2025	37622	56691	15186	113332	-	3251	226082
Амортизаційні відрахування	8061	22663	3503	30173	-	-	64400
Переведення	(1262)	2661	-	(1376)	-	-	23
Вибуття	(178)	(750)	-	-	-	(238)	(1166)
На 31 грудня 2025	44243	81265	18689	142129	-	3013	289339
Залишкова вартість							
На 1 січня 2025	184969	370872	32048	612319	197345	7	1397560
На 31 грудня 2025	205781	482565	36377	653405	52104	7	1430239

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

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 - 2025 роках зараховано отримані об'єкти необоротних активів, а саме:

(тис.грн)			
	Надходження основних фондів	2025 рік	2024 рік
1	Отримані за кошти Світового банку	187881	486494
2	Придбані за кошти Підприємства	26104	17246
3	Прийняті як внесок до Статутного капіталу	19773	27287
4	Прийняті безкоштовно на виконання технічних умов	951	6414
5	Отримані як гуманітарна допомога	2993	27136
	Разом	237702	564577

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 31.12.2025 року не визнавалися.

Первісна вартість основних засобів та інших матеріальних активів які станом на 31.12.2025 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає **33354 тис.грн.** (на 31.12.2024 року - **27325,1 тис.грн.**)

До складу капітальних інвестицій за 2025 рік включені фінансові витрати в розмірі **7196 тис.грн.** (за 2024 рік - **16503,3 тис.грн.**)

Підприємство не використовує основні засоби взяті в оренду.

Активи в стадії створення, які входять до складу незавершених капітальних інвестицій

Станом на 31 грудня 2025 року до складу незавершених капітальних інвестицій переважно включено роботи по реконструкції об'єктів вартість незмонтоване обладнання, яке придбане за кошти Світового банку, передане безоплатно, та інші активи, які будуть в подальшому змонтовані.

Найбільша вартість незавершених інвестицій обліковуються по Контракту № TER-ICB-01 "Реконструкція каналізаційних очисних споруд з будівництвом цеху обробки мулу" який був підписаний із Консорціумом EMIT Group – ATZWANGER 22.06.2017 та набрав чинності 26.01.2018. Вартість Контракту становила 11 331 018,12 Євро. З часу підписання контракту було 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 турбоповітрорудки, дві повітрорудки 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. Частина обладнання, а саме: турбоповітрорудки в 2025 році змонтовані власними силами, однак незмонтованим залишається лівова частка обладнання та інших незавершених інвестицій, яка становить **37374,1 тис.грн.** (обладнання на суму **20926,2 тис.грн.**, ПВД - **1650,2 грн.**, інші накладні витрати — **14797,7 тис.грн.**)

Крім того, КП «Тернопільводоканал» бере участь у реалізації міжнародного інфраструктурного проекту «Розвиток каналізаційної інфраструктури у двох містах – Суwalki та Тернопіль» («Development of sewage infrastructure in two cities – Suwalki and Ternopil»), що фінансується в рамках програми транскордонного співробітництва «Interreg NEXT Польща – Україна 2021-2027». Партнерами проекту є КП «Тернопільводоканал» (Україна) та Компанія водопостачання та водовідведення в м. Суwalki (Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) (Республіка Польща). Метою проекту є модернізація та оновлення об'єктів каналізаційної інфраструктури, підвищення екологічної безпеки та покращення ефективності систем водовідведення у містах-партнерах. Бюджет проекту для українського партнера становить 533 473,91 євро, із яких: 480 126,52 євро – грант ЄС для України, 53 347,39 євро – співфінансування реципієнта.

У межах впровадження проекту, для КП «Тернопільводоканал» передбачена «Реконструкція напірних каналізаційних колекторів від КНС №9 по вул. Андрея Шептицького, 27 до КОС на вул. Об'їзна в м. Тернополі. 1 черга будівництва», у зв'язку із чим 23.09.2025 було укладено договір №285-П/25 із ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР» на суму 29 979 410,00 грн із терміном виконання до 31.07.2026. Склад робіт: прокладання двох ниток трубопроводу – 1 362 м (2 нитки по 681 м); будівництво камер переключень – 2 шт; встановлення шиберних засувок – 2 шт; прокладання електричного кабелю – 303 м. Отримано позитивний висновок державної експертизи проектної документації та отримано дозвіл на будівництво. Станом на 31.12.2025 року роботи підрядником ще не виконувались, однак сума накладних витрат становить 68,3 тис.грн.

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

Найменування інших необоротних активів	31.12.2025	31.12.2024
	тис.грн.	тис.грн.
Аванси видані постачальникам на будівництво та модернізацію основних засобів:		
EMIT Group-Ercole Marelli Tecnologici 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
Інші необоротні активи разом (рядок 1090)	29804	30089

Відповідно до умов Контракту TER-ICB-01 “Реконструкція каналізаційних очисних споруд з будівництвом цеху обробки мулу”, укладеного з консорціумом Emit Group - Ercole Marelli Impianti Tecnologici 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 Tecnologici 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 Tecnologici S.R.L.

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

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

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

5.10. Запаси (р.1100 ф.№1)

	31.12.2025	31.12.2024
	тис.грн.	тис.грн.
Сировина і матеріали	21810	20360
Комплектуючі та напівфабрикати	7485	4925
Паливо	1951	2367
Тара і тарні матеріали	-	-
Будівельні матеріали	1543	953
Запасні частини	947	788
Інші матеріали, транспортно-заготівельні витрати	591	674
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1129	1120
Запаси разом (рядок 1100), у т.ч.	35456	31187
Резерв знецінення на запаси	(294)	(155)
Запаси разом (рядок 1100)	35162	31032

На 31 грудня 2025 та 2024 років запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

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

	31.12.2025	31.12.2024
	тис.грн.	тис.грн.
Торговельна дебіторська заборгованість	76421	77941
Резерв під сумнівну заборгованість	(7512)	(6490)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	68909	71451

Станом на 31.12.2025 року в складі торгової дебіторської заборгованості присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 57349,8 тис.грн. Прострочена заборгованість фізичних осіб (більше місяця) складає 29725,8 тис.грн. з них 7378,0 тис.грн. заборгованості по яких справи передано до суду. Прострочена заборгованість більше місяця юридичних осіб становить складає 8290,9 тис.грн. з них 425,4 тис.грн. заборгованості передано до суду.

Далі наведено аналіз по термінах дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2025 та 2024 років:

	31.12.2025	31.12.2024
	тис.грн.	тис.грн.
Прострочена дебіторська заборгованість всього, з неї		
До 1 місяця	38404	36504
Від 1 до 12 місяців	21772	26500
Від 12 до 24 місяців	5694	6521
Від 24 до 36 місяців	4298	3758
Від 36 місяців та більше	6253	4658
Резерв під сумнівну заборгованість (термін від 18 місяців та більше) ()	(7512)	(6490)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	68909	71451

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:

	31.12.2025	31.12.2024
	тис.грн.	тис.грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	68909	71451
Резерви очікуваних кредитних збитків на дебіторську заборгованість	(7512)	(6490)
Інша поточна дебіторська заборгованість	3089	1381
Резерви очікуваних кредитних збитків на іншу дебіторську заборгованість	(2226)	(2224)
Резерви очікуваних кредитних збитків, Разом	(9738)	(8714)

Зміна у резервах очікуваних кредитних збитків за 2025 та 2024 роки представлена наступним чином:

	Резерв дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	Резерв іншої поточної дебіторської заборгованості	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2024 року	5413	194	5607
Нараховано за рік	1111	2030	3141
Відсторновано	(27)	-	(27)
Використано у звітному році	(7)	-	(7)
На 31 грудня 2024 року	6490	2224	8714
Нараховано за рік	1026	2	1028
Відсторновано	(4)	-	(4)
Використано у звітному році	-	-	-
На 31 грудня 2025 року	7512	2226	9738

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

	31.12.2025	31.12.2024
	тис.грн.	тис.грн.
Аванси за розподіл електроенергії	2203	611
Аванси за роботи та послуги	17	24
Аванси за ТМЦ, запчастини та ПММ	351	36
Аванси за передплату періодичних видань	42	49
Аванси за надання юридичних послуг по розрахунках з Третейським судом	465	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	3078	720

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

	31.12.2025	31.12.2024
	тис.грн.	тис.грн.
Заборгованість бюджету з різниці в тарифах	11190	11190
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	11190	11190

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

	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Відсотки за залишками коштів на поточному рахунку АТ “Укрексімбанк”	15	12
Відсотки за залишками коштів на поточному рахунку АТ “Ощадбанк”	11	8
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів (р.1140)	26	20

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

	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Заборгованість Пенсійного Фонду з виплати допомог по тимчасовій втраті працездатності	8	38
Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків	27	28
Розрахунки за нараховані штрафні санкції та судові витрати по виконавчих провадженнях за послуги з водопостачання та водовідведення	3061	1313
Розрахунки за претензіями	2039	2038
Інша поточна заборгованість	180	188
Резерв під іншу сумнівну заборгованість	(2226)	(2224)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	3089	1381

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.

Найменування	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	872	1381
Грошові кошти на рахунку в АТ "УКРЕКСІМБАНК" (Власник МФУ)	-	63605
Грошові кошти на рахунках у валюті (Євро) в АТ "УКРЕКСІМБАНК"	11971	236
Грошові кошти у касі	-	11
Грошові кошти в дорозі	16	38
Еквіваленти грошових коштів	-	37
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	12859	65308

Станом на 31.12.2025 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року кошти були розміщені на поточних рахунках у банках АТ “Державний ощадний банк України”, АТ КБ “Приватбанк” та АТ “Укрексімбанк”.

На мультивалютному рахунку в АТ "УКРЕКСІМБАНК" розміщено грошові кошти, які частково були профінансовані в рамках програми транскордонного співробітництва «Interreg NEXT Польща – Україна 2021-2027». Партнерами проекту є КП «Тернопільводоканал» (Україна) та Компанія водопостачання та водовідведення в м. Суwalkи (Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) (Республіка Польща).

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 та 31 грудня 2025 року відповідно.

У складі Звіту про рух грошових коштів наводяться наступні статті:

	2025рік	2024рік
	тис.грн.	тис.грн.
Інші надходження (ряд. 3095 ф.№3) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності В тому рахунку:	2077	1786
Відшкодування лікарняних з Пенсійного Фонду	1993	1621
Повернення авансового внеску боржника	-	26
Відшкодуванням завданих збитків винними особами	13	65
Інші надходження	71	74
Інші витрачання (ряд. 3190 ф.№3) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності В тому рахунку:	4811	2172
Відрахування профспілки відрахувань на культмасові заходи	998	533
Видано під звіт	394	129
Судовий збір, виплати за рішеннями суду та інші санкції	827	557
Внески НКРКП	175	200
Розрахунково-касове обслуговування банківських рахунків	326	369
Навчання працівників	27	51
Членські та цільові внески в Асоціацію “Укрводоканалекологія”	168	129
Інше витрачання	1896	204

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

Назва статті	31.12.2025	31.12.2024
	тис.грн.	тис.грн.
Податок на додану вартість (касовий метод)	-	3369
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	-	3369

Тимчасові податкові різниці з податку на додану вартість станом на 31 грудня 2024р. утворились у результаті використання Підприємством касового методу нарахування податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість. Дана сума включає в себе згорнуте сальдо (Д-т) по рахунку бухгалтерського обліку 6441”Податковий кредит”. За 2025 рік згорнуте сальдо (К-т) відображене в р.1690 Форми №1 як інші поточні зобов'язання.

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

Станом на 31.12.2025р. в Статуті Комунального підприємства «Тернопільводоканал» розмір статутного капіталу зафіксовано у сумі **260000тис.грн.** Даний розмір збільшився на **30000тис.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», реєстраційна дія якого була проведена 27.01.2025.

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.** Станом на 31.12.2025 року сума капіталу в дооцінках зменшилась за рахунок суми дооцінки на списані основні фонди за 2025 рік.

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.

	2025рік	2024рік
	тис. грн.	тис. грн.
На 01 січня	31399	18698
Активи отримані від власника в господарське віддання		
Отримано активи	-	14568
Зменшено додатковий капітал на суму амортизації на безкоштовно отримані ОФ	(2916)	(1867)
На 31 грудня	28483	31399

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

	2025рік	2024рік
	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 1 січня	(201338)	274692
Виправлення помилок за попередні періоди		42
Перенесення суми дооцінки основних засобів до капіталу в дооцінках		(384206)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(25422)	(91866)
Списання суми дооцінки списаних ОФ на нерозподілений прибуток	540	-
Залишок на 31 грудня	(226220)	(201338)

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, підготовлений відповідно до стандартів обліку, які застосовує підприємство МСФЗ. Рішенням Тернопільської міської ради від 13.12.2024 №8/45/37 “Про бюджет Тернопільської міської територіальної громади на 2025рік” та рішенням Тернопільської міської ради від 15.12.2023 №8/34/34 “Про бюджет Тернопільської міської територіальної громади на 2024рік” було встановлено, в 2024 та 2025 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 підготовленій відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31.12.2024 та 31.12.2025 не нараховано частину чистого прибутку (доходу) до міського бюджету.

Станом на 31.12.2024 року непокриті збитки складали **201338 тис.грн.** За результатами 2025 року підприємство отримало *збитки* в розмірі **25422 тис.грн.** та включено до складу нерозподіленого прибутку суму дооцінки на списані основні фонди в розмірі **540тис.грн.** Станом на 31 грудня 2025 непокриті *збитки* наростаючим підсумком становлять **(226220 тис.грн.)**

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

Назва статті	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Неоплачений капітал	12474	2391
Всього: (рядок 1425)	12474	2391

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 **2025 році** було проведено на **19917 тис.грн.**

5.24. Довгострокові та поточні кредити банків

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові кредити банків (рядок 1510 ф.№1)	661406	779346
Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості (рядок 1610 ф.№1)	295901	200592
Довгострокові та поточні зобов'язання разом:	957307	979938

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

Сума позики (довгострокової) для КП «Тернопільводоканал» станом на 31.12.2025р. становить **15603,67тис. 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 **11948,09тис.дол.США** на суму **506453,2тис.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 **3655,59тис.дол.США** на суму **154952,2тис.грн.**

Станом на 31.12.2025 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 2026 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 2026рік в розмірі **2353,58тис.дол.США** на суму **99763,4тис.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 2026рік в розмірі **522,23тис.дол.США** на суму **22136,0тис.грн.**

3) Крім того, станом на 31.12.2025 року залишаються непогашеними за 2023-2025 роки по Договорах субкредитування суми основного боргу в розмірі 4105,0 тис. дол. США на суму 174001,9 тис. грн. та відсотків в розмірі 1965,0 тис. дол. США на суму 83292,0 тис. грн.

<u>Призна-</u> <u>чення</u>	<u>Період заборгованості, Угода,</u> <u>Договір про субкредитування</u>	<u>Валюта</u>	<u>Сума</u> <u>тис. дол. США</u>	<u>Сума</u> <u>тис. грн.</u>
1. Угода №8391-UA від 26.05.2014р., ДОГОВІР № 13010-05/95 від 20.11.2014				
- тіло	Борг 12.25 МФУ №8391-UA	USD	1 165,0	49 381,8
- відсотки	Борг 12.25 МФУ №8391-UA	USD	475,0	20 134,2
- тіло	Борг 06.25 МФУ №8391-UA	USD	1095,0	46 414,6
- відсотки	Борг 06.25 МФУ №8391-UA	USD	400,0	16 955,1
- тіло	Борг 12.24 МФУ №8391-UA	USD	945,0	40 056,5
- відсотки	Борг 12.24 МФУ №8391-UA	USD	440,0	18 650,6
- тіло	Борг 06.24 МФУ №8391-UA	USD	435,0	18 438,7
- відсотки	Борг 06.24 МФУ №8391-UA	USD	420,0	17 802,9
- відсотки	Борг 12.23 МФУ №8391-UA	USD	230,0	9 749,2
2. Угода №TF017112 від 26.05.2014р., ДОГОВІР № 13010-05/96 від 20.11.2014				
- тіло	Борг 12.25 МФУ №TF017112	USD	245,0	10 385,0
- тіло	Борг 06.25 МФУ №TF017112	USD	175,0	7 417,9
- тіло	Борг 12.24 МФУ №TF017112	USD	45,0	1 907,4

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)

	31.12.2025	31.12.2024
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Постачання електроенергії та реактивна енергія	11190	13122
Обмінний фонд лічильників	684	597
Труби та запірні арматури	2433	-
Послуги охорони об'єктів	2699	2195
Послуги банків та білінгу	71	67
Послуги зв'язку	74	63
Постачання піску	303	501
Постачання інших ТМЦ та послуг	514	324
Придбання необоротних активів на виконання інвестиційної програми	1573	4591
Придбання основних засобів та проведення реконструкцій по контрактах за кошти СБ	4765	20341
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	24306	41801

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, послуг з

охорони об'єктів, труб та запірної арматури, обмінного фонду лічильників, послуг зв'язку та білінгових послуг, тощо.

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

Найменування податків та зборів	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Податок на додану вартість	3614	3640
Податок з доходів фізичних осіб	1101	1632
Військовий збір	256	317
Рентна плата за водокористування	836	775
Податок на землю	254	224
Екологічний податок	1716	1447
Рентна плата за надра	3169	2799
Інші платежі до бюджету (штраф Антимонопольного комітету)	391	389
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядок 1620)	11337	11223

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

	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Аванси за послуги з водопостачання та водовідведення	3362	3178
Аванси за інші роботи та послуги	338	32
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	3700	3210

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.

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

	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам	12623	12211
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	12623	12211

Рух поточних забезпечень за 2025 та 2024 роки:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Забезпечення під судові витрати	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 01 січня 2024 року	10880	-	10880
Нараховано за рік	11536	-	11536
Використано у звітному році	(10205)	-	(10205)
На 31 грудня 2024 року	12211	-	12211
Нараховано за рік	12332	-	12332
Використано у звітному році	(11920)	-	(11920)
На 31 грудня 2025 року	12623	-	12623

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

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

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

	31.12.2025	31.12.2024
	тис.грн.	тис.грн.
Доходи від безоплатно одержаних необоротних активів по техумовах	2313	1555
Доходи від одержаних необоротних активів як гуманітарна допомога	73349	74414
Доходи від одержаних коштів як гуманітарна допомога	321	384
Визнано доходами майбутніх періодів суму отриманої дотації на утримання об'єктів благоустрою	45	207
Доходи від одержаних коштів міжнародної технічної допомоги	2	-
Доходи майбутніх періодів разом (рядок 1665)	76030	76560

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

Назва статті	31.12.2025	31.12.2024
	тис.грн.	тис.грн.
Сума податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ, визначена по касовому методу	12652	12342
Розрахунки по нарахованих відсотках по кредитах Світового банку	83292	61377
Одержана грошова гуманітарна допомога	268	236
Одержана грошова міжнародна технічна допомога	11703	-
Інші поточні зобов'язання	2200	2165
Всього: (рядок 1690)	110115	76120

5.31. 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.

(тис. грн.)

2024 рік	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Інша додаткова діяльність	Нерозподілені статті	Всього
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)
2025 рік	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Інша додаткова діяльність	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	209341	202195	58905	-	470441
Інші операційні доходи	-	-	3164	4706	7870
Інші фінансові доходи	-	-	-	-	-
Інші доходи	-	-	-	34573	34573
Усього доходів	209341	202195	62069	39279	512884
Собівартість реалізованих послуг	191544	201191	22000	-	414735
Адміністративні витрати	8422	8847	1012	-	18281
Витрати на збут	660	694	23059	-	24413
Інші операційні витрати	487	511	2573	4988	8559
Фінансові витрати	25236	9965	-	-	35201
Інші витрати	-	-	-	37301	37301
Усього витрат	226349	221208	48644	42289	538490
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	(17008)	(19013)	13425	(3010)	(25606)
Податок на прибуток	(87)	(91)	(6)	-	(184)
Фінансовий результат діяльності підприємства	(16921)	(18922)	13431	(3010)	(25422)

5.32. 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:

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

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

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

Підприємство здійснює операції з пов'язаними сторонами у звичайному процесі бізнесу. Підприємство надає послуги з централізованого водопостачання та водовідведення.

Види та обсяги операцій, які відбулися в 2024-2025 роках з пов'язаними особами приведені нижче:

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

Обсяги проведених господарських операцій	2025рік	2024рік
Надано послуг з централізованого водопостачання та водовідведення (всього)	46102	31352
Тернопільська міська рада	113	85
Управління ЖКГ, благоустрою та екології	50	34
КП ТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго» ТМР	45939	31233
Поповнення статутного капіталу дочірнього підприємства «Будинок» КП «Тернопільводоканал»	4	3
Отримано кошти на поповнення статутного капіталу від ТМР	-	1200
Отримано авансування від Управління ЖКГ, благоустрою та екології на виконання робіт з ліквідації пошкоджень після ракетного удару росії	292	-
Отримано фінансування (фінансова підтримка та дотація) від Управління ЖКГ, благоустрою та екології	2422	2768

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

Показник	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами	8602	11648
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами	293	5

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

Назва пов'язаної сторони	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Торгова дебіторська заборгованість за спожиті послуги з водопостачання та водовідведення	8571	11621
Тернопільська міська рада	-	2
Управління ЖКГ, благоустрою та екології	11	-
КП ТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго» ТМР	8560	11619
Дебіторська заборгованість з поповнення статутного капіталу (довгострокові фінансові інвестиції)	31	27
ДП «Будинок» КП «Тернопільводоканал»	31	27

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

Назва пов'язаної сторони	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Аванси одержані за спожиті послуги з водопостачання та водовідведення та інше фінансування	-	5
Управління ЖКГ, благоустрою та екології	-	5
Інші отримані аванси	292	-
Управління ЖКГ, благоустрою та екології	292	-
Управління ЖКГ, благоустрою та екології (дотація)	1	-

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 2025 рік, становить 535,0 тис.грн. (за 2024 рік - 533,4 тис.грн.) Заборгованість по винагороді керівнику станом на 31.12.2025року відсутня. (Заборгованість на 31.12.2024 року становила 12,6 тис.грн.)

Сума забезпечення на виплату відпусток (включаючи ЄСВ) по управлінському персоналу становить за 2025 рік - 44,1тис.грн. (за 2024 рік відповідно - 50,9тис.грн)

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами протягом 2024-2025роках Підприємством не нараховувався, у зв'язку з погашенням основної суми заборгованості в звітному періоді та відсутністю обставин для виникнення суджень про непогашення існуючої поточної заборгованості.

5.33. Умовні і контрактні зобов'язання

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Підприємство є об'єктом судових позовів і претензій.

Станом на 31.12.2025 заборгованість споживачів – фізичних осіб, більше 3-х років, складає 5780,5 тис. грн. За 2025 рік підприємством по фізичних особах було подано до суду 1570 заяв на видачу судових наказів на суму дебіторської заборгованості 7378 тис.грн. та 2 позовні заяви на суму 165 тис. грн.

Станом на 31.12.2025 заборгованість споживачів – юридичних осіб, більш 3-х років складає 472,5 тис. грн.

За 2025 рік по юридичних особах не подавались позови про стягнення боргу.

Перелік спорів за участю КП “Тернопільводоканал”, які розглядаються судами

Номер справи	Позивач	Відповідач	Треті особи	Предмет спору	Судовий розгляд
921/825/20	КП «ТБК»	КП “Тернопільська міська шляхово-експлуатаційна дільниця”		Про банкрутство На суму вимог 41511,97 грн.	I-а інстанція: Розгляд
921/12/22	КП “ТБК”	Гадзалишин В.Б. Онуфрієнко В.М.		Про усунення порушень режиму користування охоронними зонами	I-а інстанція: Розгляд
358/2023	КП «ТБК»	Emit Group – Ercole Marelli Impianti Tecnologici S.R.L.		Банкрутство Сума вимог 2011118,66 Євро	I-а інстанція: розгляд
320/29535/24	КП «ТБК»	НКРЕКП		Визнання бездіяльності протиправною, зобов'язання встановити тарифи	I-а інстанція: Розгляд
500/4897/24	КП «ТБК»	Державна аудиторська служба		Визнання недійсним та скасування	I-а інстанція:

		України		вимоги ДАСУ	відмовлено 19.11.2024 II-а інстанція: відмовлено 15.01.2026 III-а інстанція: відмовлено у відкритті 25.02.2026
320/54946/24	КП «ТВК»	НКРЕКП		Визнання протиправним та скасування п.2 Постанови №1027 від 28.05.2024	I-а інстанція: Розгляд
320/55338/24	КП «ТВК»	АМК		Визнання протиправним та скасування рішення Комісії АМК №13773-р/пк-пз від 14.08.2024 (закупівля труб)	I-а інстанція: Розгляд

Номер справи	Позивач	Відповідач	Треті особи	Предмет спору	I-а інстанція	II-а інстанція	III-я інстанція
320/6779/25	КП "ТВК"	НКРЕКП		Визнання протиправним та скасування п.2 Постанови про встановлення тарифів на 2025 рік №2023	28.07.2025 відмовлено	04.02.2026 відмовлено + окрема думка	подано скаргу
					Забезпечення позову відмовлено 19.02.2025	Забезпечення позову відмовлено 02.07.2025	
607/4338/25	КП "ТВК"	Лотоцький Юрій Петрович	ОСББ "Віль-хова, 17"	Зобов'язати надати доступ до ВКО	09.10.2025 відмовлено	Розгляд	
320/12809/25	КП "ТВК"	НКРЕКП		Зобов'язати визначити суму недоотриманих доходів	Розгляд		
607/4742/25	Мандзюк Зоряна Михайлівна	Хлопецька Ольга Павлівна	КП "ТВК"	Зобов'язати розподілити особові рахунки	07.07.2025 В частині позовних вимог до КП «ТВК» відмовлено		
607/6743/25	КП "ТВК"	Тернопільський РУП ГУНП в Тернопільській області		Зобов'язати внести до ЄРДР відомості по Межовій, 6	03.04.2025 Задоволено		
320/15622/25	КП "ТВК"	НКРЕКП		Визнати протиправною бездіяльність, зобов'язати компенсувати недоотриманий дохід за 2023 рік в сумі 87900989,85 грн при встановленні тарифу.	Розгляд		
607/8018/25	КП "ТВК"	Федорків М.П., Рудик П.Р.		Стягнення заборгованості на суму 12252,14 грн	Розгляд		
607/10042/25	КП "ТВК"	Сорока С.Р., Сорока Н.С., КП «Байко-вещьке»		Стягнення заборгованості на суму 12252,14 грн	30.07.2025 задоволено 14.10.2025 відкрито перегляд заочного рішення. Розгляд		
921/342/25	ТОВ "Укр Газ Ресурс"	КП "ТВК"		Стягнення заборгованості на суму 609014,16 грн	17.11.2025 задоволено частково на 306280,33	Розгляд	
500/3954/25	КП "ТВК"	ГУ ДПС у Терн. області		Визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення	10.11.2025 задоволено	Розгляд	
607/19911/23	Фомічюв А.В.	ДВС, КП «ТВК»		Скарга на дії ДВС по скасованому СН	Задоволено 17.07.2025		

607/16238/25	КП "ТБК"	Тернопільський РУП ГУНП в Терн.обл.		Скарга на відмову у відкритті кримінального провадження по вул. Поліська 8а. Кримін.провад. №12025216040000573 від 26.08.2025 ст 356ч1	Задоволено 06.08.2025		
404/303/18	КП "ТБК"	Сектор дізнання Кропивницького РУП ГУНП в Кіровоградській області		Скарга на дії слідчого про закриття кримінального провадження	Задоволено 23.09.2025		
911/2949/25	ПП «НВФ ЕРГОМЕРА ІНВЕСТ»	ТОВ «ІБК «СВРОТЕХНОЛОГІЇ»	КП "ТБК"	Стягнення заборгованості 1 700 000,00	повернуто без розгляду 29.09.2025		
910/12998/25	КП "ТБК"	ТОВ «ЄС Енерджи Сервіс»		Стягнення збитків за неподання на реєстрацію податкової накладної в сумі 11666,00 грн	20.01.2026 задоволено повністю		
607/21784/25	КП "ТБК"	Вербовещкий Т.В. та інші, (Ст.Бандери,87)	ОСББ «Русь»	доступ до ВКО	триває розгляд		
607/22631/25	Марчук В.М.	КП "ТБК"		про визнання нарахувань (по ЗБЛ) протиправними 34651,43 грн	Триває розгляд		
757/54137/25 -к	ГСУ Нацполіції України		КП "ТБК"	Доступ до документів кримінальне провадження №12024000000001713 (ТОВ Евода Трейд)	Задоволено 07.11.2025		
607/23430/25	КП "ТБК"	Барна С.М.		Стягнення боргу вул. Межова (пропускна) 56127,27 грн та с/з 3028 грн	Закрито провадження. 10.03.26 Оплачено		
607/25370/25	КП "ТБК"	Ковальов Ю.В., Сидоренко Г.В.		Стягнення богу, який виник через порушення пломби на крані 84207,95 грн	Триває розгляд		
500/7172/25	КП "ТБК"	УкрТрансБезпек а		Скасування Постанов про застосування адміністративно-господарських санкцій	Задоволено частково 25.02.2026		
320/64731/25	КП "ТБК"	НКРЕКП		Зобов'язати провести повторну перевірку, визначити суму недоотриманих доходів та включити їх до тарифу	Розгляд		

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 оскаржено в Господарському суді міста Києва в рамках справи №910/15362/24. Судовий розгляд спору завершився 02 грудня 2025 не в користь Підприємства, відповідно штраф був оплачений 05.02.2026.

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. Протягом 16-17 грудня 2025 року відбулися слухання арбітражу по цій справі. До березня 2026 року триває обмін процесуальними документами з процедурних питань. Винесення рішення очікується влітку 2026 року.

На розгляді в Київському окружному адміністративному суді знаходиться ряд судових справ, пов'язаних з незабезпеченням Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг рентабельного тарифу для КП «Тернопільводоканал», зокрема,

- №320/54946/24 про визнання протиправним та скасування п.2 Постанови про встановлення тарифів на 2024 рік №1027 від 28.05.2024;
- №320/6779/25 про визнання протиправним та скасування п.2 Постанови про встановлення тарифів на 2025 рік №2023;
- 320/12809/25 про зобов'язання визначити суму недоотриманих доходів;
- 320/15622/25 про визнання протиправною бездіяльності, зобов'язання компенсувати недоотриманий дохід за 2023 рік в сумі 87900989,85 грн при встановленні тарифу;
- №320/64731/25 про зобов'язання провести повторну перевірку, визначення суми недоотриманих доходів та включити їх до тарифу;

- №320/10578/26 про визнання протиправним та скасування п.2 Постанови про встановлення тарифів на 2026 рік №2294.

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 2025 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.

	31.12.2025	31.12.2024
	тис.грн.	тис.грн.
Фінансові активи	84888	138167
Гроші та їх еквіваленти	12859	65308
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	68909	71451
Інша дебіторська заборгованість	3089	1381
Довгострокові фін.інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	31	27
Фінансові зобов'язання	1193355	1198458
Довгострокові кредити банків	661406	779346
Відстрочені податкові зобов'язання	68714	69157
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	295901	200592
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	154711	137152
Поточні забезпечення	12623	12211

Кредитний ризик

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

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

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

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

Ризик зміни процентної ставки

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

Валютний ризик

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

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

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

На звітну дату Підприємство не володіло інвестиційними цінними паперами.

Ризик ліквідності

Підхід керівництва 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>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	<u>тис.грн.</u>	<u>тис.грн.</u>
Довгострокові та поточні зобов'язання	1026021	1049095
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	154711	137152
Поточні забезпечення	12623	12211
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(12859)	(65308)
Чисті позикові кошти	1180496	1133150
Власний капітал	364741	372719
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	3,24	3,04

6.2. Політична та економічна ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Впродовж 2024-2025 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>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	<u>грн.</u>	<u>грн.</u>
Долар США	42,3878	42,0390
Євро	49,8565	43,9266

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 2025 рік погоджена рішенням виконавчого комітету Тернопільської міської ради від 18.06.2025 року № 836 та схвалена Постановою НКРЕКП від 22.07.2025 №1108 "Про схвалення Інвестиційної програми Комунального підприємства "Тернопільводоканал" на 2025 рік " у сумі **245 649,24 тис. грн.**, що включає фінансування:

- 1) за рахунок амортизаційних відрахувань **35 165,74 тис. грн. (без ПДВ);**
- 2) за рахунок виробничих інвестицій з прибутку **140 348,02 тис. грн. (без ПДВ);**
- 3) за рахунок позичкових коштів, що підлягають поверненню **156 739,20 тис. грн. (без ПДВ);**
- 4) інші залучені кошти, що не підлягають поверненню **13 396,29 тис. грн. (без ПДВ).**

Фактичне виконання Інвестиційної програми 2025 року склало **75 053,79 тис. грн. без ПДВ**, що становить 30,55%, а саме:

- в частині амортизаційних відрахувань **9 862,90 тис. грн. без ПДВ**, на рівні 28,05%,
- в частині виробничих інвестицій з прибутку **9805,07 тис. грн. без ПДВ**, на рівні 6,99%,
- в частині позичкових коштів, що підлягають поверненню **55 385,82 тис. грн. без ПДВ**, на рівні 97,61%.

У 2025 році на виконання Інвестиційної програми 2024 року, доплачено коштів в розмірі **24 267,91 тис. грн без ПДВ**, із них:

- в частині амортизаційних відрахувань **1 514,36 тис. грн. без ПДВ;**
- в частині виробничих інвестицій з прибутку **22 753,55 тис. грн. без ПДВ.**

Крім того, у 2025 році на виконання Інвестиційної програми 2023 року, доплачено коштів за рахунок виробничих інвестицій з прибутку **2 047,33 тис. грн. без ПДВ.**

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

6.3 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 31.12.2025 року

Ря- док	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 заборгованість	68909			68909
2	Грошові кошти	12859			12859
3	Інша дебіторська заборгованість	3089			3089
4	Довгострокові фін.інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	31			31
	Усього фінансових активів	84888			88488
	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
1	Торгова та інша кредиторська заборгованість	154711			154711

Станом на 31.12.2025 року

Ря- док	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	Довгострокові кредити банків	661406			661406
3	Поточна кред.заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	295901			295901
4	Відстрочені п/зобов'язання (ВПЗ)	68714			68714
5	Поточні забезпечення	12623			12623
	Усього фінансових зобов'язань	1193355			1193355

Станом на 31.12.2024 року

Ря- док	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 заборгованість	71451			71451
2	Грошові кошти	65308			65308
3	Інша дебіторська заборгованість	1381			1381
4	Довгострокові фін.інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	27			27
	Усього фінансових активів	138167			138167
	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
1	Торгова та інша кредиторська заборгованість	137152			137152
2	Довгострокові кредити банків	779346			779346
3	Поточна кред.заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	200592			200592
4	Відстрочені п/зобов'язання (ВПЗ)	69157			69157
5	Поточні забезпечення	12211			12211
	Усього фінансових зобов'язань	1198458			1198458

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 31.12.2025 року

Ря- док	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Справедлива вартість	Різниця
	АКТИВИ			
1	Торгова дебіторська заборгованість	68909	68909	
2	Грошові кошти	12859	12859	

Станом на 31.12.2025 року

Ря- док	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Справедлива вартість	Різниця
3	Інша дебіторська заборгованість	3089	3089	
4	Довгострокові фін.інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	31	31	
	Усього фінансових активів	84888	84888	
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
1	Торгова кредиторська заборгованість	154711	154711	
2	Довгострокові кредити банків	661406	661406	
3	Поточна кред.заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	295901	295901	
4	Відстрочені п/зобов'язання (ВПЗ)	68714	68714	
5	Поточні забезпечення	12623	12623	
	Усього фінансових зобов'язань	1193355	1193355	

Станом на 31.12.2024 року

Ря- док	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Справедлива вартість	Різниця
АКТИВИ				
1	Торгова дебіторська заборгованість	71451	71451	
2	Грошові кошти	65308	65308	
3	Інша дебіторська заборгованість	1381	1381	
4	Довгострокові фін.інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	27	27	
	Усього фінансових активів	138167	138167	
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
1	Торгова кредиторська заборгованість	137152	137152	
2	Довгострокові кредити банків	779346	779346	
3	Поточна кред.заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	200592	200592	
4	Відстрочені п/зобов'язання (ВПЗ)	69157	69157	
5	Поточні забезпечення	12211	12211	
	Усього фінансових зобов'язань	1198458	1198458	

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 31.12.2025 року					
Ря- док	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ					
1	Торгова дебіторська заборгованість		-	68909	68909
2	Грошові кошти	12859	-		12859
	Усього фінансових активів	12859	-	68909	81768
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
1	Торгова кредиторська заборгованість	-	-	44596	44596
	Усього фінансових зобов'язань		-	44596	44596

Станом на 31.12.2024 року					
Ря- док	Назва статті	Справедлив а вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
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, а саме відкриті судові справи:

Номер справи	Позивач	Відповідач	Треті особи	Предмет спору	Судовий розгляд
921/342/ 25	ТОВ "Укр Газ Ресурс"	КП "ТБК"		Стягнення заборгованості на суму 609014,16 грн	17.11.2025 задоволено частково на 306280,33
500/1233 /26	ГУ ДПС у Тернопільсь кій області	КП "ТБК"	ГУ ДКСУ у Тернопільській області, Міністерство фінансів України, Міністерство розвитку громад та територій України, Тернопільська міська рада,	Про стягнення заборгованості 257293946,00 грн, в т.ч. Позика МБРР: основний борг 154291592,00 грн, плата за користування кредитом 83292027,00 грн, Позика ФЧТ- основний борг 19710327,00 грн	09.03.2026 Відкриття провадження Розгляд

			НКРЕКП		
921/92/2 6	Антимонопольний комітет України	КП "ТБК"		Стягнення пені в розмірі 2 037 824,00 грн та судового збору в розмірі 24 453,89 грн.	27.02.2026 Відкриття провадження Розгляд

Російська Федерація здійснила проти України військову агресію, оскільки вторгнення в Україну відбулося 24 лютого 2022р. Вплив цієї події є значний і на звітність за 2025 рік. КП "Тернопільводоканал" є підприємством життєзабезпечення інфраструктури міста і в період військової агресії стало одним з міст України, яке і надалі приймає біженців з усієї країни та виконує всі необхідні вимоги, що залежать від діяльності підприємства. Підприємство постійно стикається з наступними викликами, а саме: частина робітників було призвано до лав збройних сил України, розірвано деякі ланцюги постачання матеріалів, затримується виконання планів по реконструкції основних засобів підприємства. Внаслідок пошкодження енергетичної інфраструктури України та застосування екстрених аварійних відключень світла підприємство змушене придбавати обладнання для альтернативного енергозабезпечення централізованого водопостачання та водовідведення. На момент підписання даної фінансової звітності Керівництво не може достовірно оцінити весь майбутній вплив цих подій на діяльність Підприємства та майбутню фінансову звітність. Незважаючи на ці події, керівництво Підприємства і надалі проводить всі можливі заходи для безперебійного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

Директор

Головний бухгалтер



Володимир КУЗЬМА

Леся МУЛЯР