

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«КОНСУЛ»***№ реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 0053*

Код 21131551
АТ «Укресімбанк»
р/р UA36 322313 00000 26000000021688
Адреса: Україна, 46008, м. Тернопіль,
вул. Медова, 12-А, офіс. 21.
Тел./факс: (0352) 43 00 23, 25 77 75
E-mail: konsul_audit@ukr.net

Kod 21131551
Ukreksimbank
account Nr UA36 322313 00000 26000000021688
Address: Ukraine, 46008, Ternopil,
Medova Str. 12-A, office 21
Phone/fax: (0352) 43 00 23, 25 77 75
E-mail: konsul_audit@ukr.net

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Комунального підприємства «Тернопільелектротранс»
за рік, що закінчився 31.12.2023 року****Адресат**

Директору Комунального підприємства «Тернопільелектротранс», фінансова звітність якого перевірялася, та може бути використана для подання до Тернопільської міської ради, оприлюднена на офіційному сайті підприємства.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Тернопільелектротранс» (далі Підприємство) (ЄДРПОУ – 05447987; місцезнаходження – 46027, Україна, м. Тернопіль, вул. Тролейбусна, буд. 7), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим способом) за 2023 рік та Звіту про власний капітал за 2023 рік та Приміток до фінансової звітності за рік, що минув, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації (далі - фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність КП «Тернопільелектротранс», що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства, зокрема Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Підприємство не дотрималося вимоги п.11 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», а саме не здійснило списання з балансу безнадійної дебіторської заборгованості з одночасним відображенням у складі інших операційних витрат.

Так, в рядку Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» станом на 31.12.2023 року відображено заборгованість в сумі 2 000 тис. грн. Це заборгованість щодо якої минув термін позовної давності, а саме заборгованість Тернопільської міської ради щодо компенсації на пільгове перевезення пасажирів в 2015р.

Аудитори зазначають, що якби керівництво Підприємства списало вказану безнадійну дебіторську заборгованість, то операційні витрати збільшилися на суму 2 000 тис. грн.

Також Підприємство не дотримується вимоги п.7 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», а саме не відображує в Балансі поточну дебіторську заборгованість за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості Підприємство повинно обчислювати величину резерву сумнівних боргів.

Станом на 31.12.2023 року Підприємством не було сформовано резерву сумнівних боргів.

Аудиторами здійснено оцінку неповернення дебіторської заборгованості на предмет наявності пролонгованої та простроченої заборгованостей, судового провадження, ліквідації або процедури банкрутства контрагентів, а також існування інших умов, при яких контрагенти, не були б спроможні погасити свою заборгованість, та відповідно до наданих на перевірку даних про прострочену заборгованість, встановлено, що сума сумнівної заборгованості Підприємства на звітну дату становить 338 тис. грн.

За оцінками аудиторів, Підприємство зобов'язане було створити резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість в сумі 338 тис. грн. Як результат, вартість дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 року завищена на 338 тис. грн., відповідно, фінансовий результат за 2023 рік завищений на таку ж суму.

2. Підприємством в фінансовій звітності не представлена інформація щодо вартості прав постійного користування земельними ділянками в розмірі 5,5971 га. Згідно п.1 розділу III «Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213, Підприємство зобов'язане відображати вартість права постійного користування земельними ділянками у складі нематеріальних активів у порядку, установленому НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Підприємством не було проведено оцінку вартості прав постійного користування земельними ділянками. Аудитори не мали можливості достовірно оцінити вплив даного питання на фінансову звітність Підприємства, але вважають, що оцінка прав постійного користування земельними ділянками та відображення їх в обліку може суттєво вплинути на дані Звіту про фінансовий стан Підприємства та на його власний капітал станом на 31.12.2023р.

3. Підприємство за 2023 рік отримало чистий збиток в розмірі 12 571 тис. грн. у зв'язку із недофінансуванням з Місцевого бюджету та мало від'ємні грошові потоки від інвестиційної та фінансової діяльності.

Все наведене вказує на наявність суттєвої невизначеності, що може викликати сумніви в здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, проте не має всеохопного характеру.

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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) виданого Міжнародною федерацією бухгалтерів (далі Кодекс МФБ), та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу МФБ.

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

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022р., був проведений нашою аудиторською фірмою. За даний період була висловлена думка із застереженням. Підставою для висловлення думки із застереженням було: не формування Підприємством резерву сумнівних боргів, наявність безнадійної дебіторської заборгованості з простроченим терміном позовної давності та збиткова діяльність Підприємства. Станом на 31.12.2023р. дані недоліки не були усунені Підприємством.

У відповідності до п.13. Міжнародного стандарту аудиту (МСА) 510 «Перші завдання з аудиту – залишки на початок періоду», якщо думка аудитора щодо фінансової звітності за попередній період містила модифікацію думки аудитора і така модифікація залишається суттєвою для фінансової звітності за поточний період, аудитор повинен висловити модифіковану думку аудитора щодо фінансової звітності за поточний період відповідно до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» (переглянутого) та МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність».

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту – консолідація фінансової звітності

Ми зосередили свою увагу на дане питання у зв'язку з відображенням Підприємством у фінансовій звітності довгострокових фінансових інвестицій в розмірі 1 тис. грн., внаслідок створення дочірнього підприємства.

Керівництво КП «Тернопільелектротранс» здійснило оцінку необхідності проведення консолідації фінансової звітності та повідомило нас, що управлінський персонал отримав задовільні докази того, що КП «Тернопільелектротранс» може не консолідувати цю звітність відповідно до п.3. ст.14 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №966 та НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність» з ДП «Сервіс ТЕТ».

Ми провели аналіз даного твердження та встановили, що відповідно до п.6 Розділу I НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність» та п.1 ст.12, п.3 ст.14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №966, КП «Тернопільелектротранс» і ДП «Сервіс ТЕТ» відносяться до малої групи підприємств і їх спільні фінансові показники відповідають двом із таких критеріїв:

- балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро включно;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро включно;
- середня кількість працівників - до 50 осіб включно.

Показники підприємств КП «Тернопільелектротранс» і ДП «Сервіс ТЕТ» на звітну дату складання річної фінансової звітності не перевищують двох із зазначених критеріїв. Відповідно, дана фінансова звітність КП «Тернопільелектротранс» є єдиною фінансовою звітністю КП «Тернопільелектротранс» за 2023 рік.

Ми не виявили будь-яких додаткових чинників, які не були розглянуті керівництвом. Ми провели критичну оцінку належного характеру і послідовності основних припущень щодо консолідації, використаних керівництвом при проведенні аналізу основних критеріїв підприємств, щоб упевнитися в обґрунтованості результатів проведених процедур.

За результатом проведених процедур, ми дійшли висновку, що Підприємство має право не здійснювати консолідацію фінансової звітності за 2023 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності у відповідності до НП(С)БО 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 визначення 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, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, та складання 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання. При цьому 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 стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

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

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

аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

Інші елементи

Основні відомості про Підприємство

| | |
|--|--|
| <i>Повне найменування</i> | Комунальне підприємство «Тернопільелектротранс» |
| <i>Код за ЄДРПОУ</i> | 05447987 |
| <i>Місцезнаходження</i> | 46027, Тернопільська обл., місто Тернопіль, вул. Тролейбусна, будинок 7 |
| <i>Дата і номер державної реєстрації</i> | Дата державної реєстрації: 08.12.1997 Номер запису: 1 646 120 0000 000751 |
| <i>Редакція статуту</i> | Статут (затверджений рішенням Тернопільської міської ради №8/26/33 від 09.06.2023р.) |
| <i>Основні види діяльності</i> | Код КВЕД 49.31 Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення (основний); Код КВЕД 43.21 Електромонтажні роботи; Код КВЕД 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів; Код КВЕД 84.24 Діяльність у сфері охорони громадського порядку та безпеки; Код КВЕД 85.32 Професійно-технічна освіта; Код КВЕД 85.59 Інші види освіти, н.в.і.у.; Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; Код КВЕД 50.30 Пасажирський річковий транспорт; Код КВЕД 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 71.20 Технічні випробування та дослідження; Код КВЕД 33.13 Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування; Код КВЕД 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування; Код КВЕД 33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування; Код КВЕД 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель; Код КВЕД 14.12 Виробництво робочого одягу; Код КВЕД 14.13 Виробництво іншого верхнього одягу; Код КВЕД 13.92 Виробництво готових текстильних виробів, крім одягу |
| <i>Чисельність працівників станом на 31.12.2023 року</i> | 464 |

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора є:

Аудитор
Сертифікат аудитора
серії А №006044 від 26.12.2005р.
(№ 100445 в Реєстрів аудиторів)



_____ Мельник А.Р.

Директор ТОВ АФ «Консул»
Сертифікат аудитора серії А 006044

_____ Мельник А.Р.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Консул»

Код ЄДРПОУ 21131551;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - №0053 (суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності);

Рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг №76/2 від 16.12.2021р.

Адреса аудитора: 46008, Україна, м. Тернопіль, вул. Медова, 12 А, тел/факс (0352)43-00-23;

Вебсторінка аудитора: www.consul-audit.com.ua

Дата і номер договору

Дата початку та дата закінчення аудиту

Дата Звіту незалежного аудитора

№18 від 11.03.2024 року

11.03.2024 року по 27.05.2024 року

27 травня 2024 року

| | | | |
|---|-------------|----------------|----------------|
| інших страхових резервів | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 36 794 | 42 092 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 129 982 | 126 232 |

| Части | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| I | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 221 904 | 231 890 |
| Висхід до зареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінці | 1405 | 2 683 | 2 510 |
| Додатковий капітал | 1410 | 145 | 578 |
| емісійні доходи | 1411 | - | - |
| накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Перезподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (117 061) | (129 489) |
| Неоплачений капітал | 1425 | (1 670) | (3 499) |
| Висхідений капітал | 1430 | (332) | (332) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 105 669 | 101 688 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Виділений подільковий зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| 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 резерви довгострокових зобов'язань | 1531 | - | - |
| резерв збитків або резерв на збиткових виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-пота | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Боротьба протипри кредити банків | 1600 | 1 916 | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточні кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 3 111 | 3 929 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1 682 | 1 048 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 858 | 891 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 3 397 | 3 287 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | 431 | 516 |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 10 918 | 12 873 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 2 000 | 2 000 |
| Виділений комісійні доходи від перестраховників | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | - | - |
| Усього за розділом III | 1695 | 24 313 | 24 544 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримувані для продажу, та групами вибуття | | | |
| У часті вартість активів державного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 129 982 | 126 232 |

Керівник

Головний бухгалтер

Е.П. Зельський
Володимир
Михайлович
Е.П. Гільтай
Світлана
Володимирівна

Зельський Володимир Миколайович

Гільтай Світлана Володимирівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

КОДИ

2024 01 01

Дата (рік, місяць, число)
за СДРГЮУ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство **Комунальне підприємство "Тернопільелектротранс"**
(найменування)**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**
за **Рік 2023** р.Форма № 2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|--------------|----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 215 530 | 187 665 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| премії, передані у перестраховання | 2012 | - | - |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Соопвартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (207 469) | (192 204) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валюний: | | | |
| прибуток | 2090 | 8 061 | - |
| збиток | 2095 | (-) | (4 539) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових робіт збиток | 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 | 3 979 | 6 433 |
| 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 | (10 935) | (9 205) |
| Витрати на збут | 2150 | (8 969) | (8 410) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (6 067) | (8 736) |
| 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 | - | - |
| збиток | 2195 | (13 931) | (24 457) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 1 407 | 179 |
| Інші доходи | 2240 | - | 44 |
| у тому числі: | 2241 | - | - |
| дохід від благодійної допомоги | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (32) | (1 114) |
| Витрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (15) | (6) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |

| | | | |
|---|------|------------|------------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | - | - |
| збиток | 2295 | (12 571) | (25 354) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | - | - |
| збиток | 2355 | (12 571) | (25 354) |

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 | (12 571) | (25 354) |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 89 645 | 84 809 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 92 770 | 85 260 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 19 421 | 17 764 |
| Амортизація | 2515 | 16 394 | 17 014 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 15 210 | 13 708 |
| Разом | 2550 | 233 440 | 218 555 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник
Головний бухгалтер

Володимир
Миколайович
ГП «Гільтай»
Світлана
Володимирівна

Зелінський Володимир Миколайович

Гільтай Світлана Володимирівна

Дата (рік, місяць, число)

КОДН
2024 01 16Підприємство Комунальне підприємство "Тернопільелектротранс"
(найменування)за **ДОКУМЕНТ ПІВНІВНЯТО****Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**за **Рік 2023** р.Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Находження від: | | | |
| реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 219 504 | 191 476 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | 8 156 | 52 274 |
| Находження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | 4 321 |
| Находження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Находження від повернення авансів | 3020 | 2 661 | 387 |
| Находження від відсотків за залишками коштів на валютних рахунках | 3025 | 1 407 | 179 |
| Находження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 250 | 190 |
| Находження від операційної оренди | 3040 | 174 | 98 |
| Находження від отримання роялті, авторських відсотків | 3045 | - | - |
| Находження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Находження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 2 620 | 2 957 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (111 640) | (104 199) |
| Праці | 3105 | (73 579) | (68 514) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (20 252) | (19 662) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (19 786) | (22 717) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (623) | (511) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (19 163) | (22 206) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (9) | (2) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (-) | (1 713) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (-) | (-) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (1 844) | (2 709) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 7 662 | 28 045 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Находження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Находження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Находження від деривативів | 3225 | - | - |
| Находження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Находження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |

| | | | |
|--|-------------|---------------|----------------|
| Витрачання на придбання фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (5 451) | (4 814) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (255) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -5 451 | -5 069 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | 1 916 | 11 501 |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (32) | (1 114) |
| 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 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -1 948 | -12 615 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 263 | 10 361 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 19 812 | 9 470 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | (19) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 20 075 | 19 812 |

Керівник

Головний бухгалтер

Зеліський
Володимир
Миколайович

Гільтай
Світлана
Володимирівна

Зеліський Володимир Миколайович

Гільтай Світлана Володимирівна



| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|-------------|---------|-------|------|---|-----------|----------|-------|--------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | 9 986 | - | 479 | - | - | (11 655) | - | (1 19) |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | 9 826 | - | 9 82 |
| Видучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Видучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | (46) | - | - | - | - | (46) |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом зміни в капіталі | 4295 | 9 986 | (143) | 433 | - | (17 428) | (1 820) | - | 7 0 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 231 890 | 2 540 | 578 | - | (129 489) | (3 499) | (332) | 101 |

Керівник

Головний бухгалтер

Володимир
Миколайович
Гільтай

Світлана
Володимирівна

Зелінський Володимир Миколайович

Гільтай Світлана Володимирівна



ДО
шван
05447
08 гру
зми
електр
Терно
діяльн
(основ
чоловік.
України.
електрич
України
Підприєм
на осно
Підприєм
укладен
2.
П
вказать
номіка У
економіц

Примітки
до фінансової звітності та стислий виклад значущих облікових політик
Комунального підприємства «Тернопільелектротранс»
на 31 грудня 2023 року

1. Загальна інформація

Комунальне підприємство «Тернопільелектротранс» (надалі – Підприємство) розташоване за адресою: 46027, Україна, м. Тернопіль, вул. Тролейбусна, 7. Код за ЄДРНОУ 05447987.

Засновниками Підприємства є Тернопільська міська рада.

Загальний розмір статутного капіталу: 231 890 009,93 грн. Дата державної реєстрації 08 грудня 1997 року. Дата запису: 19.04.2005 Помер запису: 16461200000000751. Останні зміни до Статуту Підприємства внесені від 28.06.2023 року.

Підприємство створене з метою забезпечення здійснення пасажирського перевезення електричним, річковим та автомобільним транспортом населення на території міста Тернополя, Тернопільської області та України, а також здійснення іншої господарської діяльності.

Основним видом діяльності Підприємства за 2023 рік є:

49.31 - Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення (основний);

43.21 - Електромонтажні роботи;

45.20 - Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;

84.24 - Діяльність у сфері охорони громадського порядку та безпеки;

85.32 - Професійно-технічна освіта;

85.59 - Інші види освіти, н.в.і.у.;

49.41 - Вантажний автомобільний транспорт;

50.30 - Пасажирський річковий транспорт;

52.21 - Допоміжне обслуговування наземного транспорту;

68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

71.20 - Технічні випробування та дослідження;

33.13 - Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування;

33.14 - Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування;

33.20 - Установлення та монтаж машин і устаткування;

41.20 - Будівництво житлових і нежитлових будівель;

14.12 - Виробництво робочого одягу;

14.13 - Виробництво іншого верхнього одягу;

13.92 - Виробництво готових текстильних виробів, крім одягу.

Середня кількість працівників Підприємства на 31.12.2023 року становила 464 чоловік. Підприємство керується у своїй діяльності чинним законодавством: Конституцією України, Господарським та Цивільним кодексами України, Законом України «Про міський електричний транспорт», Правилами користування трамваем та тролейбусом в містах України та іншими нормативно - правовими актами України та даним Статутом. Управління Підприємством здійснює Директор, який є уповноваженою особою представника Власника на основі контракту, діючого Статуту та чинного законодавства України. Директор Підприємства призначається згідно розпорядження міського голови міста Тернополя шляхом укладення трудового контракту.

2. Загальні умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою та вважається ринковою з певними ознаками перехідної економіки. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквід-

ності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі.

Вагомим негативним фактором впливу на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання стала військова агресія Російської федерації проти України 24 лютого 2022р. Усі ці виклики можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Підприємства.

3. Основа складання звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства протягом 2023 року були Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Фінансова звітність була складена на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Проте, в даний час діяльність нашого Підприємства здійснюється в умовах економічної та політичної кризи викликаній військовим вторгненням Російської Федерації на територію України та запровадженням воєнним станом.

Підприємство веде свою господарську діяльність в регіоні, що не охопленій активними бойовими діями. На думку управлінського персоналу, застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним, проте подіями та обставинами, що можуть стати підставою для значних сумнівів у здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі є:

- просування військ агресора вглиб території України;
- ракетні обстріли території Тернопільської області, наслідком яких може стати знищення або часткове пошкодження майна Підприємства (офісних, виробничих приміщень);
- втрата персоналу Підприємства внаслідок наступних етапів мобілізації населення до Збройних сил України;
- значний ризик використання матеріальних та людських ресурсів Підприємства для забезпечення воєнних потреб;
- ймовірний сумнів у майбутній здатності Підприємства, його клієнтів та постачальників виконати умови діючих та майбутніх договорів.

Підприємство не працює з контрагентами з Російської Федерації та Республіки Білорусь.

У зв'язку з військовим вторгненням Російської Федерації на територію України та запровадженням воєнним станом, станом на 31.12.2023 року мобілізовано до Збройних Сил України 14 працівників.

Так, як на сході України масштабні бойові дії, які спричинили закриття підприємств, неможливість виготовляти продукцію, ряд постачальників ми втратили. Для того, щоб наше підприємство змогло далі здійснювати свою основну діяльність, а саме забезпечувати фу-

нкціонування громадського транспорту, був здійснений пошук нових постачальників, які можуть постачати необхідні нам товари.

Проте, з 25.02.2023 набрала чинності постанова КМУ від 17.02.2023 № 157 "Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 12 жовтня 2022 р. № 1178" (далі — Постанова № 157), яка вносить зміни до постанови КМУ від 12.10.2022 № 1178 "Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України "Про публічні закупівлі", на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування" (далі — Постанова № 1178) постановою Кабінету Міністрів України "Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель Товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України "Про публічні закупівлі", на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня припинення або скасування" від 12.10.2022 року № 1178 без використання електронної системи закупівель якщо вартість закупівлі до 50 тисяч гривень — замовник оприлюднює в системі лише річний план (у термін 5 роб. днів); - якщо вартість закупівлі від 50 тисяч до 100 тисяч гривень — замовник оприлюднює в електронній системі закупівель річний план (у термін 5 робочих днів) + звіт про договір про закупівлю, укладений без використання електронної системи закупівель, не пізніше ніж через 10 робочих днів з дня укладення такого договору; - якщо вартість закупівлі більше 100 тисяч гривень — ВТ з Особливостями або закупівля Плеймаркет Прозоро) (12) здійснюється закупівля товарів, робіт і послуг для забезпечення функціонування об'єктів критичної інфраструктури, що віднесені до I або II категорії критичності відповідно до Порядку віднесення об'єктів до критичної інфраструктури). Оскільки, КП "Тернопільелектротранс" не відноситься до I, II категорій критичності, то всі закупівлі проводяться згідно вищенаведеного Закону.

Але є вірогідність того, що дана військова агресія Російської Федерації може поставити під сумнів прийнятність наших облікових політик, що були використані при складанні нашої фінансової звітності за 2023 рік. Ці події ставлять під сумнів обґрунтованість нашого припущення про безперервність діяльності.

В майбутньому, ми не маємо достатнього рівня впевненості, щодо продовження нашої діяльності на безперервній основі, враховуючи можливі зміни в законодавстві України через військову агресію Російської федерації по відношенню до України.

Крім цього, політична та економічна криза в Україні може стати приводом економічних проблем на поточний період. Має місце суттєва девальвація гривні до основних валют, яка спричинюється макроекономічними факторами. В Україні існують певні невизначеності пов'язані із непередбачуваними наслідками військового вторгнення Російської Федерації на територію України. Обставини спричинені війною, впливають на економічну ситуацію в державі. У зв'язку з неможливістю передбачити наслідки впливу цих подій на економічний розвиток, на сьогодні є неможливим достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан нашого Підприємства.

6.Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Підприємства 29 лютого 2024 року. Ні учасники Підприємства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

7.Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується дана фінансова звітність є період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року.

8.Основа оцінки

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості (собівартості).

9. Фінансова звітність

Перелік та назви форм фінансової звітності Підприємства відповідають вимогам, встановленим ПП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом із застосуванням відповідної форми звіту.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень.

В зв'язку з тим, що зазначені нормативні документи Міністерства фінансів України визначають заповнення зазначених форм звітності в одиницях виміру - в тисячах гривень без десяткових знаків, ці Примітки, а також пояснення суттєвих статей Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Звіту про власний капітал за 2023 рік, наведені також в тисячах гривень без десяткових знаків.

10. Використання оцінок і суджень

Керівництво Підприємства використовує ряд оцінок і принужень по відношенню до представлення активів і зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами ПП(С)БО. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок. Принуження і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках призначаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, де були проведені вказані зміни.

11. Організація бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік Підприємства ведеться бухгалтерією під керівництвом Головного бухгалтера відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність складається на основі інформації про активи, зобов'язання, капітал та господарські операції по результатах діяльності Підприємства за даними бухгалтерського обліку.

12. Критерії визнання елементів фінансової звітності

Активи – ресурси, контрольовані Підприємством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

Зобов'язання – поточна заборгованість Підприємства, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої приведе до відтоку ресурсів, що містять економічну вигоду.

Капітал – доля, що залишається, в активах Підприємства після вирахування всіх його зобов'язань.

Дохід – приріст економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходження (або збільшення) активів, або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з вкладами власників. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Витрати – зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, що проходить у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Визнання у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенню одного з елементів;
- відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

- існує вірогідність отримання або втрати майбутніх економічних вигід, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елемента;
- об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути надійно визначена.

Після розпорядження директора Підприємства рахує всі контрольовані та достовірно оцінені активи, які знаходяться у його власності.

Вважаються активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується здобуття економічних вигод в разі їх реалізації третім особам.

Об'єкти, які не визнаються активами, затверджуються спеціальним розпорядженням керівника Підприємства.

Основною базисною оцінкою для елементів фінансової звітності, якщо не передбачено окремими НП(С)БО, рахуваги історичну вартість (собівартість).

Для складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО керівництво розробляє оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

13. Основні засоби

Основні засоби, що придбані зараховуються на баланс за вартістю придбання та враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби».

Визнаються основними засобами матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких перевищує один рік, а вартість перевищує 20 000 грн. за одиницю без ПДВ, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Дата введення в експлуатацію необоротних активів, термін їх корисного використання (експлуатації) визначається згідно рішення постійно діючої комісії, затвердженої наказом по підприємству на підставі встановленої форми Актів.

При зарахуванні основних засобів на баланс ліквідаційна вартість дорівнює нулю.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом строків їх корисного використання, що не можуть бути меншими строків зазначених у п.п 138.3.3 ст.138 ПКУ.

Амортизацію об'єктів малоцінних необоротних матеріальних активів (далі - МНМА) нараховується в розмірі 100 % у першому місяці використання об'єкта (тобто в місяці його введення в експлуатацію). Переоцінка об'єктів основних засобів проводилася. Первісна (переоцінена) вартість ОЗ збільшується на суму витрат пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання) згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». Витрати пов'язані із підтриманням об'єктів ОЗ в робочому стані включаючи капітальні та поточні ремонти, відносять до витрат звітного періоду.

Витрати, здійснені для підтримання активів в робочому стані, пов'язані з технічним обслуговуванням, поточним ремонтом, що не приводять до покращення даного активу включаються до складу витрат періоду, в якому вони понесені.

Вибуття основних засобів та списання їх з балансу проводиться згідно рішення постійно діючої комісії, затвердженої наказом по Підприємству на підставі відповідних Актів. Транспортно-заготівельні витрати включаються у первісну вартість основних засобів.

14. Нематеріальні активи

Одиницею обліку вважається окремі об'єкти нематеріальних активів. Групування основних засобів та нематеріальних активів в аналітичному обліку проводиться згідно з ст. 138 Податкового кодексу України.

Нематеріальні активи відображаються в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Підприємство здійснює нарахування амортизації нематеріальних активів прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, що не можуть бути меншими строків зазначених у п.п.138.3.4 ст.138 ПКУ.

15. Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне їхнє найменування.

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди пов'язані з їх використанням.

Облік, оцінка та визнання запасів у 2023 році проводилася з врахуванням вимог НП(С)БО № 9 «Запаси». Запаси Підприємства відображені за історичною собівартістю. Собівартість запасів формується із сум, що сплачуються постачальнику, враховуючи знижки, транспортних витрат.

Вибуття товарів та інших запасів здійснюється за методом ФІФО.

Запаси, які за висновком інвентаризаційної комісії є непридатними для використання у виробництві чи для продажу, визнаються неліквідними і підлягають списанню з балансу згідно акту, складеного постійно діючою комісією для оцінки неліквідних запасів.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів при їх відпуску в експлуатацію повністю списується на витрати та виключається зі складу запасів. Метод оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду не змінювався. Запаси, щодо яких слід здійснювати переоцінку справедливої вартості, відсутні. Протягом 2023 року дооцінка та уцінка запасів не здійснювалася.

16. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, що пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом звітного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації.

17. Грошові кошти

Грошові кошти Підприємства включають грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касах.

18. Забезпечення

З метою достовірної оцінки зобов'язань Підприємства, за якими виникає обов'язок оплати, в тому числі з невизначеним терміном, формується забезпечення на виплату невикористаних відпусток.

Сума резерву визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта *резервування*, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Коригування резерву проводиться в кінці року.

19. Визнання доходів і витрат

Доходи Підприємство визнає і нараховує згідно з НП(С)БО № 15 «Доходи». Дохід від реалізації продукції (товарів, інших активів) визначається в момент відвантаження її

покупцям з дотриманням вимог п. 8 НП(С)БО 15.

Витрати Підприємство визнає і нараховує згідно з НП(С)БО № 16 «Витрати». Затверджені такі методи обліку затрат на виробництві:

- для основного виробництва — нормативний метод обліку затрат;
- для допоміжних служб та дільниць — позаомовний метод.

1. Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (рахунок 23):

- затрати на придбання сировини, матеріалів, напівфабрикатів і комплектуючих виробів, необхідних для виробництва готової продукції. Вартість поворотних відходів виключається;

- оплата праці основних робітників, відрахування до соціальних фондів обов'язкового страхування;

- витрати на виправлення браку;
- амортизація виробничого обладнання;
- змінні загальновиробничі витрати;
- розподілені постійні загальновиробничі витрати.

2. Перелік змінних загально-виробничих витрат (рахунок 91):

- оплата праці працівників, які займаються обслуговуванням обладнання, з урахуванням витрат на їх обов'язкове страхування;

- витрати на утримання й експлуатацію машин та обладнання, включаючи вартість мастильних та інших матеріалів, необхідних для підтримки обладнання в робочому стані; - вартість витраченого палива, енергії води та інших ресурсів.

3. Перелік постійних загально-виробничих витрат (рахунок 91):

- витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління службами і дільницями, відрахування до фондів обов'язкового страхування, витрати на відрядження зазначеного персоналу тощо);

- амортизацію основних засобів загальновиробничого призначення (служб, тощо);

- витрати на утримання й експлуатацію виробничих приміщень, включаючи витрати на утримання будівлі, споруд та інвентарю виробничих цехів, утримання системи опалення, каналізації, ліній електропередач тощо;

- витрати на ремонт основних засобів, включаючи вартість використаних матеріалів, заробітну плату працівників і відрахування на обов'язкове страхування;

- витрати на вдосконалення технологій та організації виробництва;

- витрати на охорону праці та техніку безпеки, на охорону навколишнього середовища.

Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва виходячи з нормальної виробничої потужності виробничого обладнання. За основу розподілу прийнято нараховану заробітну плату працівників основного виробництва.

4. Перелік і склад адміністративних витрат:

- оплата праці адміністративного персоналу підприємства, відрахування на обов'язкове страхування;

- витрати на відрядження;

- поштово-телеграфні та телефонні витрати;

- витрати на утримання та ремонт адміністративних приміщень, обладнання адміністративного призначення;

- оплата юридичних, аудиторських та інших послуг;

- сплата мита, місцевих податків;

- витрати на утримання легкового автотранспорту, тощо.

20. Власний капітал

Статутний капітал Підприємства визначає мінімальний розмір майна, який гарантує інтереси його кредиторів.

Прибуток Підприємства утворюється з надходжень від господарської діяльності після

покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, а також витрат на оплату праці. З балансового прибутку Підприємства сплачуються передбачені законодавством України податки та інші платежі до бюджету.

21. Розкриття інформації за суттєвими статтями Балансу

21.1. Нематеріальні активи (рядок 1000 Балансу)

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2023 року становить 14 тис. грн.

Вартість нематеріальних активів, їх рух, станом на 31.12.2022 року та 31.12.2023 року представлена в тис. грн.:

| Група нематеріальних активів | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Вибуло за рік | | Нараховано амортизацію за рік | Залишок на кінець року | |
|--|-------------------------|------------------------|-----------------|-------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| | Первісна вартість | Накопичена амортизація | | Первісна вартість | Накопичена амортизація | | Первісна вартість | Накопичена амортизація |
| Права користування майном | 11 | 10 | - | - | - | - | 11 | 10 |
| Авторське право та суміжні з ним права | 157 | 134 | - | - | - | 11 | 157 | 145 |
| Інші нематеріальні активи | 24 | 23 | - | - | - | - | 24 | 23 |
| ВСЬОГО | 192 | 167 | - | - | - | 11 | 192 | 178 |

21.2. Основні засоби (рядок 1010 Балансу)

| Групи основних засобів | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Вибуло за рік | | Амортизація за рік | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | |
|---|---------------------------------|------------------------|-----------------|---------------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------|
| | Первісна (переоцінена) вартість | Накопичена амортизація | | Первісна (переоцінена) вартість | Накопичена амортизація | | Первісна (переоцінена) вартість | Накопичена амортизація | Первісна (переоцінена) вартість | Накопичена амортизація |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 58811 | 28680 | 3927 | 82 | 67 | 3062 | 1 | 2 | 62657 | 31677 |
| Машини та обладнання | 4612 | 3641 | 1854 | 46 | 46 | 635 | - | - | 6420 | 4230 |
| Транспортні засоби | 110428 | 57239 | 161 | 1412 | 1412 | 12284 | - | - | 109177 | 68111 |
| Інструменти, прилади, інвентар (векбли) | 428 | 341 | - | 28 | 28 | 31 | - | - | 400 | 341 |
| Інші основні засоби | 1178 | 1011 | 202 | - | - | 31 | - | - | 1380 | 1042 |
| Інші необоротні матеріальні активи | 1073 | 1073 | 340 | 68 | 68 | 340 | - | - | 1345 | 1345 |
| ВСЬОГО | 176530 | 91985 | 6484 | 1636 | 1621 | 16383 | 1 | 2 | 181379 | 106749 |

Балансова вартість основних засобів на 31.12.2022 року та 31.12.2023 року представлена в тис. грн.:

| Номенклатура статей | 31.12.2022 року | 31.12.2023 року |
|---|-----------------|-----------------|
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 30 129 | 30 978 |
| Машини та обладнання | 970 | 2 189 |

| | | |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Транспортні засоби | 53 192 | 41 070 |
| Інструменти, прилади, інвентар | 87 | 56 |
| Інші основні засоби | 167 | 337 |
| Інші необоротні матеріальні активи | - | - |
| ВСЬОГО | 84 545 | 74 630 |

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2023 року складає 14 866 тис. грн.

21.3.Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005 Балансу)

| Номенклатура статей | 31.12.2022 року | 31.12.2023 року |
|--|-----------------|-----------------|
| Будівництво АГЗП | 3 250 | 4 733 |
| Будівництво трол. ліній по вул.15Квітня-РКупчин.-Корольова -Підволочиське шосе | 752 | 752 |
| Реконструкція ККМ 2016 р | 2 613 | 0 |
| Реконструкція мийки, в т.ч. облаштування покрівлі цеху мийки | 1 233 | 1 233 |
| Реконструкція тролейбусних ліній в м.Тернополі | 679 | 1 478 |
| Ремонт нежитлового приміщення захисної споруди (сховище) | 4 | - |
| Придбані, але не введені в експлуатацію ІНМА, ОЗ | 86 | 36 |
| Реконструкція трол.ліній в м.Тернополі вул.Замкова та вул. Кн.Острозького | - | 1 207 |
| Безоплатно отримані ОЗ | - | 56 |
| ВСЬОГО | 8 617 | 9 495 |

21.4.Довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1030 Балансу)

Наше Підприємство має довгострокову фінансову інвестицію на суму 1 тис. грн, яка обліковується за методом участі в капіталі. КП «Тернопільелектротранс» є засновником Дочірнього підприємства «Сервіс ТЕТ».

Підприємство скористалося п.3 ст.14 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №966, та не складало консолідованої фінансової звітності з ДП «СЕРВІС ТЕТ».

Відповідно до п.1 ст.12, п.3 ст.14, ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №966, а також відповідно до пункту 6 розд. I НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність», КП «Тернопільелектротранс» та ДП «СЕРВІС ТЕТ» відносяться до малої групи підприємств і їх спільні фінансові показники відповідають двом із таких критеріїв:

- балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро включно;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро включно;
- середня кількість працівників - до 50 осіб включно.

Враховуючи критерії визначення підприємств, КП «Тернопільелектротранс» є малим підприємством, а ДП «СЕРВІС ТЕТ» є мікропідприємством і їхні показники на звітну дату складання річної фінансової звітності не перевищують дані критерії. Відповідно наше Підприємство не складало консолідованої фінансової звітності за 2023 рік.

ДП «Сервіс ТЕТ» має окремий код ЄДРПОУ та згідно змін до Статуту є повністю відокремленим підприємством, директор якого призначається міським головою.

21.5. Запаси (рядок 1100 Балансу)

| Номенклатура статей | 31.12.2022 року | 31.12.2023 року |
|--|-----------------|-----------------|
| Виробничі запаси, в т.ч.: | 11 856 | 18 194 |
| Сировина й матеріали | 2 967 | 5 075 |
| Паливо | 2 094 | 2 553 |
| Будівельні матеріали | 175 | 1 053 |
| Запасні частини | 6 336 | 9 387 |
| Інші матеріали | 156 | |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети, що перебувають на складі і в експлуатації | 128 | 125 |
| Готова продукція | - | 1 |
| Товари | 775 | 370 |
| ВСЬОГО | 12 631 | 18 564 |

21.6. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125 Балансу)

| Номенклатура статей | 31.12.2022 року | 31.12.2023 року |
|--|-----------------|-----------------|
| в т.ч. по розрахунках з вітчизняними покупцями | 880 | 965 |
| ВСЬОГО | 880 | 965 |

Резерв сумнівних боргів станом на звітну дату Підприємством не формувався.

21.7. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (рядок 1130 Балансу)

| Номенклатура статей | 31.12.2022 року | 31.12.2023 року |
|--|-----------------|-----------------|
| в т.ч. по розрахунках з вітчизняними покупцями | 385 | 63 |
| ВСЬОГО | 385 | 63 |

21.8. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Балансу)

| Номенклатура статей | 31.12.2022 року | 31.12.2023 року |
|---|-----------------|-----------------|
| Фінансування з місцевого бюджету по авто та електроперевезеннях | 2 000 | 2 000 |
| Податок на додану вартість | 134 | |
| ВСЬОГО | 2 134 | 2 000 |

21.9. Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (рядок 1145 Балансу)

| Номенклатура статей | 31.12.2022 року | 31.12.2023 року |
|--|-----------------|-----------------|
| Розрахунки за претензіями | 318 | 42 |
| Розрахунки з працівниками (службові посвідчення) | 33 | 23 |
| Розрахунки за виконавчими документами | - | 4 |
| ВСЬОГО | 351 | 69 |

21.10. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу)

| Номенклатура статей | 31.12.2022 року | 31.12.2023 року |
|---------------------|-----------------|-----------------|
|---------------------|-----------------|-----------------|

| | | |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| Соціальне страхування (лікарняні) | 43 | 61 |
| ВСЬОГО | 43 | 61 |

21.11.Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу)

| Номенклатура статей | 31.12.2022 року | 31.12.2023 року |
|---|-----------------|-----------------|
| Гроші в національній валюті на поточних рахунках в банках | 19 811 | 20 075 |
| Готівка | 1 | - |
| ВСЬОГО | 19 812 | 20 075 |

21.12.Витрати майбутніх періодів (рядок 1170 Балансу)

Балансова вартість витрат майбутніх періодів станом на 31.12.2022 року складала 558 тис. грн., балансова вартість витрат майбутніх періодів станом на 31.12.2023 року складає 295 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2023р. складаються з:

- ліцензії на пасажирські перевезення, оновлення до комп'ютерної програми "Мій електронний документ", послуг ЕЦП – 4 тис. грн.
- передплати періодичних видань – 13 тис. грн.
- страхування транспортних засобів та водіїв автобусів – 278 тис. грн.

21.13.Зареєстрований (пайовий) капітал (рядок 1400 Балансу)

Статутний капітал, згідно статуту Підприємства станом на 31.12.2023р. складає 231 890 тис. грн. На звітну дату статутний капітал сплачений повністю.

Засновником Підприємства є Тернопільська міська рада. Код ЄДРПОУ: 34334305.

21.14.Капітал в дооцінках (рядок 1405 Балансу)

Станом на 31.12.2022 року капітал в дооцінках у Підприємства складав 2 683 тис. грн. Станом на 31.12.2023 року капітал в дооцінках у Підприємства складає 2 540 тис. грн.

У 2021 році на звернення КП «Тернопільелектротранс» було проведено незалежну оцінку вартості нежитлових будівель, суб'єктом оціночної діяльності, а саме тягової підстанції №5 та тягової підстанції №8. Метою оцінки є використання результатів оцінки для цілей бухгалтерського обліку. Розрахунки проводились з урахуванням національних та міжнародних стандартів оцінки, фінансової звітності та бухгалтерського обліку, методик оцінки майна, досвіду вітчизняних і зарубіжних консалтингових фірм.

Розрахунок переоцінки Коefіцієнт переоцінки = справедлива вартість / залишкова вартість

Тягова підстанція №5

$$1\,410\,080 / 127\,057,45 = 11,098$$

$$\text{Первісна вартість: } 422\,010,78 \times 11,098 = 4\,683\,475,64 \text{ грн.} - 422\,010,78 = 4\,261\,464,86 \text{ грн.}$$

$$\text{Накопичений знос: } 294\,953,33 \times 11,098 = 3\,273\,392,06 \text{ грн.} - 294\,953,33 = 2\,978\,438,73 \text{ грн.}$$

Дооцінка становить 1 283 026,13 грн.

Тягова підстанція №8

$$1\,627\,250 / 55\,040,29 = 29,56$$

$$\text{Первісна вартість: } 203\,060,32 \times 29,56 = 6\,002\,463,06 \text{ грн.} - 203\,060,32 = 5\,799\,402,74 \text{ грн.}$$

$$\text{Накопичений знос: } 148\,020,03 \times 29,56 = 4\,375\,472,09 \text{ грн.} - 148\,020,03 = 4\,227\,452,06 \text{ грн.}$$

Дооцінка становить 1 571 950,68 грн.

Підприємство прийняло рішення списувати дооцінку протягом строку корисного використання (періодично) щомісячно Дт 411, Кт 441. Оскільки строк корисного використання тягових підстанцій 240 місяців, то:

- ТП №5, починаючи з 01.10.2021 р. по 30.09.2041 р. сума щомісячного списання

складає 5345,94 грн.

- ТП №8, починаючи з 01.11.2021 р. по 30.10.2041 р. сума щомісячного списання складає 6549,79 грн.

Відповідно у 2022 році – 142 748,76 грн. та у 2023 році – 142 748,76 грн. (Ді 411- Кі 441).
Також, капітал у дооцінках на 31.12.2023р. складає 2 540 тис. грн.

21.15.Додатковий капітал (рядок 1410 Балансу)

Станом на 31.12.2023 року додатковий капітал у Підприємства складає 578 тис. грн.
Станом на 31.12.2022 року додатковий капітал у Підприємства складає 145 тис. грн.
Додатковий капітал Підприємства станом на 31.12.2023р. складається з доходу на амортизацію від безоплатно отриманих основних засобів.

21.16.Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420 Балансу)

Станом на 31.12.2023 року непокритий збиток у Підприємства складає 129 489 тис. грн.
Станом на 31.12.2022 року непокритий збиток у Підприємства складає 117 061 тис. грн.
Непокритий збиток станом на 31.12.2023р. виник у зв'язку з недофінансуванням підприємства з місцевого бюджету за виконану транспортну роботу у 2023 році.

21.17.Вилучений капітал (рядок 1430 Балансу)

Станом на 31.12.2023 року вилучений капітал у Підприємства складає 332 тис. грн.
Станом на 31.12.2022 року вилучений капітал у Підприємства складає 332 тис. грн.
Вилучений капітал станом на 31.12.2023р. Підприємства складається: відповідно до рішення виконавчого комітету ТМР від 21.06.2007 р. №831 передано з балансу КП «Тернопільелектротранс» на баланс КП «Міськавтотранс» майно згідно з додатком (будинки та споруди, машини та обладнання, інші основні засоби, малоцінні необоротні матеріальні активи та ін.).

21.18. Неоплачений капітал (рядок 1425 Балансу)

Станом на 31.12.2023 року неоплачений капітал у Підприємства складає 3 499 тис. грн.

Згідно рішень сесії ТМР від 19.12.2022р. №8/п21/28 “Про бюджет Тернопільської міської територіальної громади на 2022 рік”, від 03.03.2023 №8/23/20, від 28.04.2023 №8/25/10 для КП “Тернопільелектротранс” передбачено кошти, як внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання, а саме:

- На встановлення наливо-заправного пункту – 400 000,00 грн.
- На погашення відсотків по лізингу на придбання автобусі МАЗ – 1 947 233,43 грн.
- На проведення реконструкції троллейбусних ліній в м.Тернополі- 1 058 300,00 грн.
- На будівництво ЛГЗП — 950 000,00 грн.+ 428 300,00 грн.
- На придбання б/к автобусів — 7 300 000,00 грн.

Оскільки, б/к автобуси у 2023 році не були придбані, частину коштів перенаправили згідно рішень виконавчого комітету ТМР на інші цілі (придбання комплексу телемеханіки, придбання проводу МФ-85 та спецчастин, внески в статутний капітал в обмін на корпоративні права), то станом на 31.12.2023р. залишилась сума неоплаченого капіталу, що обліковується на рах.46 - 3 499 266,27 грн.

21.19.Короткострокові кредити банків (рядок 1600 Балансу)

| Номенклатура статей | 31.12.2022 року | 31.12.2023 року |
|--|-----------------|-----------------|
| Лізинг (ЛГ КБ Приватбанк) автобуси МАЗ | 1 916 | - |
| ВСЬОГО | 1 916 | - |

21.20.Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 Балансу)

| Номенклатура статей | 31.12.2022 року | 31.12.2023 року |
|--|-----------------|-----------------|
| Постачальники товарів | 308 | 1 026 |
| Постачальники послуг охорони, миття транспортних засобів | 68 | 104 |
| Постачальники електроенергії | 2 075 | 2 425 |
| Постачальники інших ТМЦ та послуг | 545 | 179 |
| Постачальники ПММ | 115 | 195 |
| ВСЬОГО | 3 111 | 3 929 |

21.21.Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620 Балансу)

| Номенклатура статей | 31.12.2022 року | 31.12.2023 року |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| Податок на доходи фізичних осіб | 1 324 | 843 |
| Податок на додану вартість | - | 101 |
| Військовий збір | 69 | 68 |
| Інші податки | 289 | 36 |
| ВСЬОГО | 1 682 | 1 048 |

21.22.Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування та оплати праці (рядки 1625-1630 Балансу)

Станом на 31.12.2022р. заборгованість за розрахунками зі страхування складала 858 тис. грн. (лікарняні), а станом на 31.12.2023р. – 891 тис. грн. (лікарняні). Заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2022р. складала 3 397 тис. грн., а станом на 31.12.2023р. – 3 287 тис. грн. Дана заборгованість – поточна і була погашена у січні 2024 року.

21.23.Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (рядок 1645 Балансу)

| Номенклатура статей | 31.12.2022 року | 31.12.2023 року |
|---|-----------------|-----------------|
| Розрахунки з іншими дебіторами (професійкові внески, забезпечення умов договорів з постачальниками, штрафи) | 408 | 506 |
| Розрахунки за виконавчими документами | 23 | 10 |
| ВСЬОГО | 431 | 516 |

21.24.Поточні забезпечення (рядок 1660 Балансу)

Станом на 31.12.2022р. залишок резерву відпусток становив 10 918 тис. грн. станом на 31.12.2023р. – 12 873 тис. грн. Протягом 2023 року створено резерв відпусток в сумі 2 938 тис. грн., використано у 2023 році – 983 тис. грн.

21.25.Доходи майбутніх періодів (рядок 1665 Балансу)

| Номенклатура статей | 31.12.2022 року | 31.12.2023 року |
|--|-----------------|-----------------|
| Доходи від дотацій на авто та електротранспорт | 2 000 | 2 000 |
| ВСЬОГО | 2 000 | 2 000 |

22.Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про фінансові результати

22.1.Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Дохід від перевезення пасажирів | 215 530 | 187 665 |
| Всього доходів | 215 530 | 187 665 |

22.2.Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|---|----------------|----------------|
| Витрати на електроенергію | 38 389 | 33 108 |
| Витрати на миття тролейбусів, автобусів | 1 160 | 717 |
| Витрати на водопостачання | 496 | 497 |
| Охорона праці | 192 | 138 |
| Витрати у сфері інформатизації | 244 | 260 |
| Витрати на технічний огляд ТО-1 | 1 582 | 1 532 |
| ТММ | 38 883 | 36 766 |
| Прахування на ЗП | 19 592 | 18 260 |
| Інше | 106 931 | 100 926 |
| Всього собівартість | 207 469 | 192 204 |

22.3.Інші операційні доходи (рядок 2120)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|---|--------------|--------------|
| Зача майна в оренду | 163 | 106 |
| Споживка | 58 | 46 |
| Перевезення реклами | 695 | 469 |
| Користування об'єктами зв'язку | 430 | 215 |
| Доходи від безоплатно одержаних ОЗ | 46 | 46 |
| Послуги їдальні | 421 | 221 |
| Доходи з територіальної оборони | - | 4 321 |
| Інше | 2 166 | 1 009 |
| Всього інших операційних доходів | 3 979 | 6 433 |

22.4.Інші фінансові доходи (рядок 2220)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|---|--------------|------------|
| Відсотки, отримані від банків, на залишки коштів на рахунку | 1 407 | 179 |
| Всього інших фінансових доходів | 1 407 | 179 |

22.5.Інші доходи (рядок 2240)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|--|----------|-----------|
| Отримання дизельного палива та бензину від Тернопільської міської ради | - | 44 |
| Всього інших фінансових доходів | - | 44 |

22.6.Адміністративні витрати (рядок 2130)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|---|----------|----------|
| Оплата праці адміністративного персоналу підприємства | 7 364 | 6 159 |
| Відрахування із заробітної плати (ССВ) | 1 517 | 1 277 |
| Сплата податків | 602 | 466 |
| Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків | 153 | 156 |

| | | |
|---|---------------|--------------|
| Витрати на послуги у сфері інформатизації | 244 | 260 |
| Клієнтські послуги | 219 | |
| Амортизація | 330 | |
| Інші адміністративні витрати | 506 | 887 |
| Всього адміністративних витрат | 10 935 | 9 205 |

22.7. Витрати на збут (рядок 2150)

| | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
| Комісія 8% за трансакції в системі АСООП | 8 969 | 8 410 |
| Всього витрат на збут | 8 969 | 8 410 |

22.8. Інші операційні витрати (рядок 2180)

| | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
| Ціп'я | 819 | 627 |
| Річковий транспорт | 1 895 | 1 770 |
| Інше, в т.ч. швейний цех | 3 353 | 6 339 |
| Всього інших операційних витрат | 6 067 | 8 736 |

22.9. Фінансові витрати (рядок 2250)

| | | |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
| Відсотки по лізингу | 32 | 1 114 |
| Всього фінансових витрат | 32 | 1 114 |

22.10. Інші витрати (рядок 2270)

| | | |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
| Залишкова вартість від списання ОЗ | 15 | 6 |
| Всього інших витрат | 15 | 6 |

22.11. Чистий фінансовий результат (рядок 2350/2355)

За підсумками 2023 року Підприємство отримало чистий збиток в розмірі 12 571 тис. грн., за 2022р. отримало чистий збиток в розмірі 25 354 тис. грн.

Відповідно до законодавства, Підприємство відображає податкові збитки минулих років в сумі 93 656 535 грн. в додатку РІ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств в рядку 3.2.4. Проте Підприємство згідно вимог п.8 НН(С)БО 17 «Податок на прибуток» станом на 31.12.2023р. не визнало відстроченого податкового активу з суми від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих звітних років, оскільки це очікує у майбутньому періоді прибутку, достатнього для відшкодування податкових витрат (фінансовий план підприємства погоджений на 2024 рік із збитками).

23. Розкриття інформації про склад грошових коштів, інших надходжень та інших витрачачь Звіту про рух грошових коштів

Метою складання Звіту про рух грошових коштів є надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни, що відбулися у грошових коштах Підприємства та їх еквівалентах (далі - грошові кошти) за звітний період. При складанні фінансової звітності Підприємством обрано спосіб складання Звіту про рух грошових коштів за прямим методом із застосуванням відповідної форми звіту. Звіт про рух грошових коштів за 2022 і 2023 роки складений за прямим методом, що робить їх співставними. У Звіті про рух грошових коштів Підприємством розгорнуто наводяться суми надходжень та видатків грошових коштів, що виникають в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності протягом звітного періоду. Якщо рух грошових коштів у

результаті однієї операції включає суми, які належать до різних видів діяльності, то ці суми у звіті наводяться Підприємством окремо у складі статей щодо відповідних видів діяльності.

23.1. Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 3000)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|---|----------------|----------------|
| Вручка від реалізації продукції, надходження коштів (компенсації) з місцевого бюджету | 219 504 | 191 476 |
| ВСЬОГО | 219 504 | 191 476 |

23.2. Надходження від цільового фінансування (рядок 3010)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|--------------------------------|--------------|---------------|
| Неоплачений капітал | 8 156 | 47 953 |
| Землі з територіальної оборони | - | 4 321 |
| ВСЬОГО | 8 156 | 52 274 |

23.3. Надходження від повернення авансів (рядок 3020)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|--|--------------|------------|
| Повернення помилково перерахованих або невитрачених коштів | 2 661 | 387 |
| ВСЬОГО | 2 661 | 387 |

23.4. Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках (рядок 3025)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|---|--------------|------------|
| Відсотки, отримані від банків, на залишки коштів на рахунку | 1 407 | 179 |
| ВСЬОГО | 1 407 | 179 |

23.5. Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) (рядок 3035)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|------------------------------|------------|------------|
| Штрафи за неоплачений проїзд | 250 | 190 |
| ВСЬОГО | 250 | 190 |

23.6. Надходження від операційної оренди (рядок 3040)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|---------------------|------------|-----------|
| Оренда | 174 | 98 |
| ВСЬОГО | 174 | 98 |

23.7. Інші надходження (рядок 3095)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|--|--------------|--------------|
| Виплата лікарняних | 2 280 | 1 905 |
| Виплата по страхових випадках, повернення забезпечення виконання умов договору, помилково перераховані кошти | 330 | 1 052 |
| ВСЬОГО | 2 620 | 2 957 |

23.8. Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) (рядок 3100)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|---|----------|----------|
| Оплата постачальникам за отриманий товар, надані послуги (за мінусом витрат на придбання) | 111 640 | 104 199 |

| | | |
|----------------------|----------------|----------------|
| необоротних активів) | | |
| ВСЬОГО | 111 640 | 104 199 |

23.9.Витрачання на оплату праці (рядок 3105)

Витрачання на оплату праці за 2023 рік складає 73 579 тис. грн. За 2022р. ця сума складала 68 514 тис. грн.

23.10.Витрачання на відрахування на соціальні заходи (код рядка 3110), зобов'язання з податків і зборів (код рядка 3115)

Витрачання на соціальні заходи за 2023р. становлять 20 252 тис. грн. Цей рядок включає в себе витрачання на ССВ – 20 252 тис. грн. Витрачання на відрахування на соціальні заходи за 2022р. складає 19 662 тис. грн. і є витрачаннями на оплату ССВ.

Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів за 2023р. складає 19 786 тис. грн. і включає в себе витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість в сумі 623 тис. грн та на оплату зобов'язань з інших податків і зборів в сумі 19 163 тис. грн.

Витрачання на оплату податків і зборів за 2022р. становили 22 717 тис. грн., в тому числі витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість в сумі 511 тис. грн. та на оплату зобов'язань з інших податків і зборів в сумі 22 206 тис. грн.

23.11.Витрачання на оплату повернення авансів (рядок 3140)

Рядок 3140 містить інформацію про витрачання на оплату повернення авансів за повністю перераховані кошти по компенсації за пільгове перевезення учнів. по автотранспорту у 2023 році в сумі 9 тис. грн.

Загальна сума витрачання на оплату повернення авансів у 2022р. складала 2 тис. грн.

23.12. Витрачання на оплату цільових внесків (рядок 3145)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|--|----------|--------------|
| Повернуті кошти в бюджет, які поступили на рахунок по коду 8240 Заходи та роботи з територіальної оборони. | - | 1 713 |
| ВСЬОГО | - | 1 713 |

23.13.Інші витрачання (рядок 3190)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|--|--------------|--------------|
| Професійкові внески, штрафи, відшкодування моральної шкоди, виплати по виконавчих листах | 1 844 | 2 709 |
| ВСЬОГО | 1 844 | 2 709 |

23.14.Витрачання на придбання необоротних активів (рядок 3260)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|--|----------|----------|
| Бездарицтво АГЗП для автобусів | 1 484 | 2586 |
| Капітальний ремонт частини території КП "ТЕТ" з влаштуванням ПЗП за адресою:м.Тернопіль,вул.Трол.7 | 398 | - |
| Модернізація ККМ | - | 5 |
| Ремонт троліній в м.Тернополі вул.Замкова та вул. Кн.Острозького | 1 207 | - |
| Ремонт ОЗ | 278 | 54 |
| Перезача ОЗ | | 119 |
| Придбання ОЗ | 1 794 | 1654 |
| Придбання ПМА | 290 | 396 |

| | | |
|----------------|--------------|--------------|
| ВСЬОГО: | 5 451 | 4 814 |
|----------------|--------------|--------------|

23.15. Погашення позик (рядок 3350)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|---|--------------|---------------|
| Платовані позики по взятих в лізинг автобусам | 1 916 | 11 501 |
| ВСЬОГО | 1 916 | 11 501 |

23.16. Витрачання на сплату відсотків (рядок 3360)

| Номенклатура статей | 2023 рік | 2022 рік |
|-----------------------------|-----------|--------------|
| Внесок відсотків по лізингу | 32 | 1 114 |
| ВСЬОГО | 32 | 1 114 |

24. Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про власний капітал

В Звіті про власний капітал Підприємство відображає рух власного капіталу в розрізі складових капіталу, визнаного відповідно до НП(С)БО.

В графі 3 Зареєстрований (пайовий) капітал:

В рядку 4000 відображається залишок на початок року зареєстрованого капіталу в сумі 904 тис. грн. В рядку 4095 відображається скоригований залишок на початок року в сумі 904 тис. грн.

В рядку 4240 відображаються внески до статутного капіталу засновником у сумі 9 980 тис. грн.

В рядку 4300 відображається залишок зареєстрованого капіталу на кінець року в сумі 890 тис. грн.

В графі 4 Капітал у дооцінках:

В рядку 4000 відображається залишок на початок року капіталу у дооцінках у сумі 2 683 тис. грн. В рядку 4095 відображається скоригований залишок на початок року в сумі 2 683 тис. грн.

У рядку 4111 відображено списану протягом строку корисного використання (амортизаційно) щомісячно дооцінку ОЗ (Д' 411 - К' 441) у сумі 143 тис. грн.

В рядку 4300 відображається залишок капіталу в дооцінках на кінець року в сумі 2 540 тис. грн.

В графі 5 Додатковий капітал:

В рядку 4000 відображається залишок на початок року додаткового капіталу у сумі 145 тис. грн. В рядку 4095 відображається скоригований залишок на початок року в сумі 145 тис. грн.

У рядку 4240 відображається безоплатно отримані ОЗ в сумі 479 тис. грн.

У рядку 4290 відображено нарахований дохід (в сумі нарахованої амортизації) на безоплатно отримані ОЗ – 46 тис. грн.

В рядку 4300 відображається залишок додаткового капіталу на кінець року у сумі 578 тис. грн.

В графі 7 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток):

В рядку 4000 відображається залишок непокритого збитку на початок року в сумі 117 061 тис. грн. В рядку 4095 відображається скоригований залишок на початок року непокритого збитку в сумі 117 061 тис. грн.

В рядку 4100 відображено чистий фінансовий результат діяльності за 2023р., визначений у відповідності до НП(С)БО – чистий збиток в сумі 12 571 тис. грн.

В рядку 4111 відображено суму капіталу в дооцінках, яка підлягає перенесенню до нерозподіленого прибутку в сумі 143 тис. грн.

В рядку 4300 відображено залишок непокритого збитку на кінець року, який склав 129 489 тис. грн.

В графі 8 Неоплачений капітал:

В рядку 4000 відображається залишок на початок року неоплаченого капіталу у сумі 1 670 тис. грн. В рядку 4095 відображається скоригований залишок на початок року в сумі 1 670 тис. грн.

У рядку 4240 відображаються передбачені в бюджеті кошти згідно рішень сесії ТМР як внески в статутний капітал для КП «Тернопільелектротранс» в сумі 11 655 тис. грн.

У рядку 4245 відображається сума перерахованих коштів на рахунок підприємства, як внески до статутного капіталу – 9 826 тис. грн.

В рядку 4300 відображено залишок неоплаченого капіталу на кінець року в сумі 3 499 тис. грн.

В графі 9 Вилучений капітал:

В рядку 4000 відображається залишок на початок року вилученого капіталу у сумі 332 тис. грн. В рядку 4095 відображається скоригований залишок на початок року в сумі 332 тис. грн. В рядку 4300 відображено залишок вилученого капіталу на кінець року у сумі 332 тис. грн.

Графа 10. рядок 4300 містить інформацію про суму власного капіталу на кінець 2023р. Ця сума становить 101 688 тис. грн.

25. Розкриття іншої інформації

25.1. Судові позови

Станом на 31.12.2023р. Підприємство не бере участь у судовому провадженні, з яким виступає третьою стороною, позивачем, відповідачем.

Підприємство також не має рішень судових спорів, що завершені до дати балансу, але не відображені в бухгалтерського обліку.

25.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;

- 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.

Перелік пов'язаних сторін визначається Підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Відносини між пов'язаними сторонами - це, зокрема, відносини: материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств; підприємства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це підприємство, а також відносини цього підприємства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб.

Станом на 31 грудня 2023р. пов'язаними особами Підприємства є:

1. Тернопільська міська рада (Код ЄДРПОУ 34334305) - засновник КП «Тернопільелектротранс» (100%).

2. ДП «СЕРВІС ГЕТ» (Код ЄДРПОУ 38918555) - дочірнє підприємство КП «Тернопільелектротранс».

3. КП «ЕНЕЙ» ТМР (Код ЄДРПОУ 14056330) - разом із КП «Тернопільелектротранс» перебувають під спільним контролем (засновником КП «ЕНЕЙ» ТМР є Тернопільська міська рада).

4. КП «Тернопільволоканал» (Код ЄДРПОУ 03353845) – разом із КП «Тернопільелектротранс» перебувають під спільним контролем (засновником КП «Тернопільволоканал» є Тернопільська міська рада).

5. Члени провідного управлінського персоналу КП «Тернопільелектротранс»:

Директор: Мاستюх Андрій Павлович (звільнено 22.01.2024 р.)

В.о. директора: Зелінський Володимир Миколайович, основне місце.

Головний бухгалтер: Гільтай Світлана Володимирівна, основне місце роботи.

Підприємство мало наступні відносини з пов'язаними особами, а саме:

- реалізація послуг на суму 522 тис. грн. (з ПДВ);
- придбання товарів на суму 86 тис. грн.;
- нарахована заробітна плата ключового управлінського персоналу впродовж 2023 року склала 1 725 тис. грн.

У 2023 році КП «Тернопільелектротранс» отримало від ТМР:

- Внески в статутний капітал в обмін на корпоративні права — 3 800 800,00 грн.
- На будівництво АГЗП — 950 000,00 грн.
- На встановлення паливо-заправного пункту — 400 000,00 грн.
- На погашення відсотків по лізингу на придбання автобусі МАЗ — 1 947 233,43 грн.
- На проведення реконструкції тролейбусних ліній в м. Тернополі - 1 058 300,00 грн.
- Компенсація з місцевого бюджету автотранспорт — 15 286 941 грн.
- Компенсація з місцевого бюджету електротранспорт — 25 414 456 грн.
- Компенсація на автобус учні — 7 098 256 грн.
- Компенсація на електротранспорт учні — 10 139 544 грн.
- Покілометрова оплата – автобуси — 35 295 161,47 грн.
- Покілометрова оплата – тролейбуси — 63 627 514,74 грн.

Станом на 31.12.2023р. дебіторська заборгованість з пов'язаними особами становила 13 тис. грн. (це заборгованість за надані послуги). Кредиторська заборгованість з пов'язаними особами станом на 31.12.2023р. становила:

- заборгованість по виплаті заробітної плати управлінському персоналу – 52 тис. грн.
- заборгованість з дотації (субвенція ДБ) в сумі 1 899 тис. грн., з дотації на автотранспорт (субвенція ДБ) в сумі 101 тис. грн. (рах.69).

25.3. Події після Балансу

Відповідно до заєд. визначених ПП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», подія після дати балансу – подія, яка відбувається між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, яка вплинула або може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску 29.02.2024р.

Підприємство оцінило в період з 31.12.2023 року й до цієї дати існування наступних подій: події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2023 рік); та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодної з наведених вище подій виявлено не було, а тому, події що потребують коригування активів та зобов'язань Підприємства відсутні.

Керівник



Володимир ЗЕЛІНСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Світлана ГІЛЬТАЙ

Прошифровано та скріплено

30 аркушів

Директор
АФ "Консуд"

Консуд

