

Вих. № 107-3
від 30.05.2025 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Уповноваженому органу управління
Комунального підприємства
«Тернопільелектротранс»**

**Керівництву
Комунального підприємства
«Тернопільелектротранс»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Тернопільелектротранс» (далі – Підприємство), яка складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в параграфі (iii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфах (i) та (ii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Підприємства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі – НП(С)БО) 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) Підприємством у 2021 році було здійснено переоцінку окремих об'єктів основних засобів, однак не проведено переоцінку всієї групи активів, як того вимагає НП(С)БО 7 «Основні засоби». Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 року залишкова вартість непереоцінених об'єктів становить 28 166 тис. грн та 31 559 тис. грн відповідно. У зв'язку з істотними змінами економічних умов з моменту переоцінки, справедлива вартість таких активів може суттєво відрізнитися від балансової. Ми не змогли отримати достатні аудиторські докази щодо впливу потенційного коригування оцінки основних засобів на фінансову звітність, однак вважаємо, що такий вплив може бути суттєвим.

(ii) Певні категорії працівників Підприємства мають право на достроковий вихід на пенсію та (або) мають право на виплату по закінченню трудової діяльності відповідно до ст. 13 Закону України «Про пенсійне забезпечення» від 05.11.1991 р. № 1788-XII. Підприємство не оцінювало та не визнавало відповідних зобов'язань перед працівниками станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 років, що є недотриманням вимог НП(С)БО 26 «Виплати працівникам». Ми не мали можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо суми таких зобов'язань, оскільки Підприємство не здійснило необхідних розрахунків і, відповідно, не змогли визначити потенційний вплив цього відхилення на суму зобов'язань. За нашими оцінками цей вплив може бути суттєвим.

(iii) Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року у складі активів Балансу Підприємство обліковує дебіторську заборгованість з бюджетом у сумі 2 000 тис. грн, що виникла у 2015 році як компенсація витрат на пільгове перевезення пасажирів від Тернопільської міської ради, яка, за інформацією керівництва, не підлягає відшкодуванню. Заборгованість залишається без руху понад вісім років. Водночас у складі зобов'язань фінансової звітності на відповідні дати обліковуються доходи майбутніх періодів у сумі 2 000 тис. грн, що напряду пов'язані з цією заборгованістю.

Підприємство не здійснило згортання активу та зобов'язання, які втратили економічну сутність, у результаті цього в складі фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року завищено дебіторську заборгованість з бюджетом та доходи майбутніх періодів на 2 000 тис. грн.

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 5 до фінансової звітності, в якій розкрито, що компенсація вартості перевезень пільгових категорій пасажирів, що надається Тернопільською міською радою, не покриває повною мірою собівартості та операційних витрат, що призводить до збитковості операційної діяльності Підприємства. Незважаючи на це, керівництво вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності є обґрунтованим.

Також у Примітках 2 та 5 описано, що 24.02.2022 р. російська федерація здійснила військове вторгнення в Україну, що негативно вплинуло на операційне середовище в країні та діяльність Підприємства. Ці події або умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2023 р., був проведений іншим аудитором, який 27 травня 2024 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності, а саме:

1. Підтвердження балансової вартості дебіторської заборгованості.
2. Оцінка вартості прав постійного користування земельними ділянками.
3. Наявність суттєвої невизначеності щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно 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 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, 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 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 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 ризики, 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Анастасія Кузь.

Ключовий партнер з аудиту

Анастасія КУЗЬ

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі УКРЕЙН»

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

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«30» травня 2025 р.



ДОКУМЕНТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ			
Дата (рік, місяць, число)	2023	12	01
за ЄДРПОУ	05447987		
за КАТОТТГ	UA61040490010069060		
за КОПФГ	150		
за КВЕД	49.31		

Підприємство **Комунальне підприємство "Тернопільелектротранс"**
 Територія **ТЕРНОПІЛЬСЬКА**
 Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**
 Вид економічної діяльності **Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення**
 Середня кількість працівників **2 411**
 Адреса, телефон **вулиця Тролейбусна, буд. 7, м. ТЕРНОПІЛЬ, ТЕРНОПІЛЬСЬКА обл., 46027** **0352436302**
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	14	9
первісна вартість	1001	192	204
накопичена амортизація	1002	178	195
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9 495	6 797
Основні засоби	1010	74 630	65 772
первісна вартість	1011	181 379	183 187
знос	1012	106 749	117 415
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	1	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	84 140	72 578
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	18 564	23 269
виробничі запаси	1101	18 193	22 895
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	1	1
товари	1104	370	373
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	965	360
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	63	777
з бюджетом	1135	2 000	2 001
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	69	822
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	61	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	20 075	14 648
готівка	1166	-	1
рахунки в банках	1167	20 075	14 647
Витрати майбутніх періодів	1170	295	330
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	-	-
Усього за розділом II	1195	42 092	42 207
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	126 232	114 785

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	231 890	266 292
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	2 540	2 398
Додатковий капітал	1410	578	1 544
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(129 489)	(186 405)
Неоплачений капітал	1425	(3 499)	(-)
Вилучений капітал	1430	(332)	(332)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	101 688	83 497
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові 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:	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	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 929	8 328
розрахунками з бюджетом	1620	1 048	1 486
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	891	1 040
розрахунками з оплати праці	1630	3 287	3 416
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	516	869
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	12 873	14 149
Доходи майбутніх періодів	1665	2 000	2 000
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	24 544	31 288
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Усього за розділом IV	1800	-	-
Баланс	1900	126 232	114 785

Керівник

Головний бухгалтер

Зелінський Володимир Миколайович

Гільтай Світлана Володимирівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць за територіями територіальних громад.

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

КОДИ		
2025	01	01

054473675
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Комунальне підприємство "Тернопільелектротранс"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2024 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	179 430	215 530
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(214 115)	(207 469)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	8 061
збиток	2095	(34 685)	(-)
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	4 383	3 979
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	(11 674)	(10 935)
Витрати на збут	2150	(10 382)	(8 969)
Інші операційні витрати	2180	(4 931)	(6 067)
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	(57 289)	(13 931)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	845	1 407
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(32)
Втрати від участі в капіталі	2255	(1)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(15)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(56 445)	(12 571)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(56 445)	(12 571)

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	(56 445)	(12 571)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	100 755	89 645
Витрати на оплату праці	2505	89 779	92 770
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 767	19 421
Амортизація	2515	14 164	16 394
Інші операційні витрати	2520	17 637	15 210
Разом	2550	241 102	233 440

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
Гільтай

Світлана Володимирівна

«Тернопільський
електротранс»

05447987

Україна м. Тернопіль

Зелінський Володимир Миколайович

Гільтай Світлана Володимирівна

Підприємство Комунальне підприємство "Тернопільелектротранс"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2025 01 01
за ЄДРПОУ 05447987

КОДИ		
2025	01	01
05447987		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2024** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	183 682	219 504
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	5	2 661
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	845	1 407
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	399	250
Надходження від операційної оренди	3040	185	174
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 645	2 620
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(117 493)	(111 640)
Праці	3105	(71 818)	(73 579)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19 449)	(20 252)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(18 885)	(19 786)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(613)	(623)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(18 272)	(19 163)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(9)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 399)	(1 844)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-42 283	-494
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(1 044)	(5 451)
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	-1 044	-5 451
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	37 900	8 156
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
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(32)
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	37 900	6 208
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-5 427	263
Залишок коштів на початок року	3405	20 075	19 812
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	14 648	20 075

Керівник

Зелінський Володимир Миколайович

Головний бухгалтер

Гільтай Світлана Володимирівна



Підприємство Комунальне підприємство "Тернопільелектротранс"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

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	231 890	2 540	578	-	(129 489)	(3 499)	(332)	101 688
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	231 890	2 540	578	-	(129 489)	(3 499)	(332)	101 688
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(56 445)	-	-	(56 445)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(142)	-	-	(471)	-	-	(613)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(142)	-	-	142	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(613)	-	-	(613)
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	34 402	-	1 011	-	-	(34 401)	-	1 012
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	37 900	-	37 900
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	-	-	(45)	-	-	-	-	(45)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	34 402	(142)	966	-	(56 916)	3 499	-	(18 191)
Залишок на кінець року	4300	266 292	2 398	1 544	-	(186 405)	-	(332)	83 497

Керівник

Головний бухгалтер

Зелінський Володимир Миколайович

Гільтай Світлана Володимирівна



Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДІ

2024

01

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Комунальне підприємство "Тернопільелектротранс"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

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
вишок на початок року	4000	221 904	2 683	145	-	(117 061)	(1 670)	(332)	105 669
пригукання: на облікової підприємств	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
правління помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
пригуканий зали- шок на початок року	4095	221 904	2 683	145	-	(117 061)	(1 670)	(332)	105 669
кстий прибуток (збиток) за звітний рік	4100	-	-	-	-	(12 571)	-	-	(12 571)
каний сукупний залишок за звітний рік	4110	-	(143)	-	-	143	-	-	-
кванка (уцінка) оборотних активів	4111	-	(143)	-	-	143	-	-	-
кванка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
кванчені курсові зміни	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
кванка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
каний сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
кподіл прибутку: виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
кформування прибутку зарезервованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
кформування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
кна чистого прибутку, внесена до бюджету надаючо до власництва	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
кна чистого прибутку створення власницьких 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	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 змін у капіталі	4295	9 986	(143)	433	-	(12 428)	(1 820)	-	1 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



чоловік.
України.
електрич
України
Підприємс
на осно
Підприємс
укладенн

2.
П
власність
номіка У
економіч

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 602)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОГТГ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди	
2024	12
05447987	31
UA61040490010069060	
150	
49.31	

Підприємство Комунальне підприємство "Тернопільськеелектротранс"
Територія ТЕРНОПІЛЬСЬКА
Орган державного управління Комунальне підприємство
Організаційно-правова форма господарювання Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення
Вид економічної діяльності
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2024 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)				Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	11	10	-	-	-	1	1	-	-	-	-	10	9		
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	157	145	-	-	-	-	-	8	-	-	-	157	153		
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	24	23	13	-	-	-	-	10	-	-	-	37	33		
Гудвіл	080	192	178	13	-	-	1	1	18	-	-	-	204	195		
	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

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

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

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу			первісна (переоцінена) вартість	зносу						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	62657	31677	-	-	-	-	-	3410	-	3577	-	66234	35087	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	6420	4230	1012	-	-	-	-	516	-	-	-	7432	4746	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	109177	68111	320	-	-	3480	3480	10003	-	197	-	106214	74634	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	400	344	37	-	-	-	-	29	-	-	-	437	373	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1380	1042	-	-	-	-	-	43	-	-	-	1380	1085	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малювинні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	1345	1345	145	-	-	-	-	145	-	-	-	1490	1490	-	-	-	-
Разом	260	181379	106749	1514	-	-	3480	3480	14146	-	3774	-	183187	117415	-	-	-	-

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

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

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

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

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(268)

(269)

19811

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	908	6735
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1211	56
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	48	6
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	2167	6797

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	181	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	4202	4931
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	1
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	845	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними

(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) -

(632) - %

(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	1
Поточний рахунок у банку	650	14647
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	14648

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	12873	2420	-	1144	-	-	14149
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	12873	2420	-	1144	-	-	14149

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	6344	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	2285	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	1327	-	-
Запасні частини	850	12743	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	196	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	1	-	-
Товари	910	373	-	-
Разом	920	23269	-	-

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

(921)
(922)
(923)
(924)
(925) 30
(926)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	360	348	12	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

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

(951) 338
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

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

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	14164
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

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

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				10	11
I	2	3	4	5	6	7	8	9		
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молото	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539	-	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Зеленський Володимир Миколайович

Зеленський Володимир Миколайович

Гільтай Світлана Володимирівна



Керівник

Головний бухгалтер

Примітки
до фінансової звітності та стислий виклад значущих облікових політик
Комунального підприємства «Тернопільелектротранс»
на 31 грудня 2024 року

1. Загальна інформація

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

Засновниками Підприємства є Тернопільська міська рада.

Загальний розмір статутного капіталу: 254 790 743,66 грн. Дата державної реєстрації 08 грудня 1997 року. Дата запису: 19.04.2005 Номер запису: 16461200000000751. Останні зміни до Статуту Підприємства внесено від 22.09.2024 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 2024 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 31.12.2024 року становила 411 чоловік. Підприємство керується у своїй діяльності чинним законодавством: Конституцією України, Господарським та Цивільним кодексами України, Законом України «Про міський електричний транспорт», Правилами користування трамваєм та тролейбусом в містах України, 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 ліквідності 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 2024 року були Національні положення (стандарти) 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 охоплений 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 31.12.2024 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 функціонування 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) 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 2024 рік.

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.

Компенсація вартості перевезень пільгових категорій пасажирів, що здійснюється Тернопільською міською радою, не покриває повною мірою собівартості та операційних витрат, що призводить до збитковості операційної діяльності Підприємства.

Водночас керівництво Підприємства не вбачає суттєвих невизначеностей, які могли б викликати сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність упродовж щонайменше 12 місяців після звітної дати. Такий висновок ґрунтується на наступному:

- забезпечення безперервної діяльності Підприємства має критичне значення для функціонування міської інфраструктури м. Тернопіль;
- відповідно до положень Закону України «Про міський електричний транспорт» від 29.06.2004 р. № 1914-IV, органи місцевого самоврядування мають повноваження забезпечувати стабільність функціонування підприємств міського транспорту;
- за наявності потреби Підприємство може розраховувати на підтримку з боку Тернопільської міської ради.

Незважаючи на зазначені заходи, керівництво визнає наявність суттєвої невизначеності, яка може вплинути на спроможність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі. Ця невизначеність пов'язана насамперед із тривалістю та наслідками воєнного стану, змінами у регуляторному середовищі, економічною нестабільністю, валютними коливаннями, а також ризиками, пов'язаними з доступом до постачання та людських ресурсів.

Керівництво дійшло висновку, що, попри наявність суттєвої невизначеності, застосування припущення про безперервність діяльності є обґрунтованим. Водночас ця фінансова звітність не містить коригувань, які могли б знадобитися у разі, якщо Підприємство не зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Це означає, що Підприємство має намір і здатність реалізовувати активи та погашати зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

6.Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Підприємства 17 лютого 2025 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 2024 року по 31 грудня 2024 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 НП(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 2024 року, Звіту про власний капітал за 2024 рік, наведені також в тисячах гривень без десяткових знаків.

10.Використання оцінок і суджень

Керівництво Підприємства використовує ряд оцінок і припущень по відношенню до представлення активів і зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами НП(С)БО. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок. Припущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках признаються 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).

Визнанню 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, рахувати 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 (переоцінену) 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, здійсненні 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 2024 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 2024 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 — позамовний 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 9 тис. грн.

Вартість нематеріальних активів, їх рух, станом на 31.12.2023 року та 31.12.2024 року представлена в тис. грн.:

Група нематеріальних активів	Залишок на початок року	Наді йшло за	Вибуло за рік	Нараховано аморти	Залишок на кінець року
------------------------------	-------------------------	--------------	---------------	-------------------	------------------------

	Перв існа варті сть	Нако пиче на амор тиза ція	рік	Перв існа варті сть	Накоп ичена аморт изація	зацію за рік	Перві сна вартіс ть	Накоп ичена аморт изація
Права користування майном	11	10	-	1	1	-	10	9
Авторське право та суміжні з ним права	157	145	-	-	-	8	157	153
Інші нематеріальні активи	24	23	13	-	-	10	37	33
ВСЬОГО	192	178	13	1	1	18	204	195

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	62657	31677				3410	3577		66234	35087
Машини та обладнання	6420	4230	1012			516	-	-	7432	4746
Транспортні засоби	109177	68111	320	3480	3480	10003	197	-	106214	74634
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	400	344	37			29	-	-	437	373
Інші основні засоби	1380	1042				43	-	-	1380	1085
Інші необоротні матеріальні активи	1345	1345	145			145	-	-	1490	1490
ВСЬОГО	181379	106749	1514	3480	3480	14146	3774	-	183187	117415

Балансова вартість основних засобів на 31.12.2023 року та 31.12.2024 року представлена в тис. грн.:

Номенклатура статей	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Будинки, споруди та передавальні пристрої	30 978	31 145
Машини та обладнання	2 189	2 684
Транспортні засоби	41 070	31 585
Інструменти, прилади, інвентар	56	63
Інші основні засоби	337	295
Інші необоротні матеріальні активи	-	
ВСЬОГО	74 630	65772

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2024 року складає 19 811 тис. грн.

21.3.Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005 Балансу)

Номенклатура статей	31.12.2023 року	31.12.2023 року
Будівництво АГЗП	4 733	4 733
Будівництво трол. лінії по вул.15Квітня-Р.Купчин.-Корольова -Підволочиське шосе	752	752
Реконструкція системи електроживлення із заміною кабелю 0,6 кВ (фідер №12) вул.Миру в м.Тернопіль	0	43
Реконструкція мийки, в т.ч. облаштування покрівлі цеху мийки	1 233	0
Реконструкція тролейбусних ліній в м.Тернополі	1 478	0
Ремонт нежитлового приміщення захисної споруди (сховище)	-	-
Придбані, але не введені в експлуатацію ІНМА, ОЗ	36	6
Реконструкція трол.ліній в м.Тернополі вул.Замкова та вул. Кн.Острозького	1 207	1 207
Безоплатно отримані ОЗ	56	56
ВСЬОГО	9 495	6797

21.4.Довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1030 Балансу)

Наше Підприємство немає довгострокової фінансової інвестиції станом на 31.12.2024 р.

21.5.Запаси (рядок 1100 Балансу)

Номенклатура статей	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Виробничі запаси, в т.ч.:	18 194	22 896
Сировина й матеріали	5 075	6 198
Паливо	2 553	2 285
Будівельні матеріали	1 053	1 327
Запасні частини	9 387	12 743
Інші матеріали	-	146
Малоцінні та швидкозношувані предмети, що перебувають на складі і в експлуатації	125	196
Готова продукція	1	1
Товари	370	373
ВСЬОГО	18 564	23 269

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

Номенклатура статей	31.12.2023 року	31.12.2024 року
в т. ч. по розрахунках з вітчизняними покупцями	965	360
ВСЬОГО	965	360

Резерв сумнівних боргів станом на звітну дату Підприємством не формувався.

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

Номенклатура статей	31.12.2023 року	31.12.2024 року
в т. ч. по розрахунках з вітчизняними покупцями	63	777
ВСЬОГО	63	777

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

Номенклатура статей	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Фінансування з місцевого бюджету по авто та електроперевезеннях	2 000	2001
ВСЬОГО	2000	2001

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

Номенклатура статей	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Розрахунки за претензіями	42	803
Розрахунки з працівниками (службові посвідчення)	23	8
Розрахунки за виконавчими документами	4	11
ВСЬОГО	69	822

21.10.Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу)

Номенклатура статей	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Соціальне страхування (лікарняні)	61	-
ВСЬОГО	61	-

21.11.Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу)

Номенклатура статей	31.12.2023 року	31.12.2023 року
Гроші в національній валюті на поточних рахунках в банках	20 075	14 647
Готівка	-	1
ВСЬОГО	20 075	14 648

21.12.Витрати майбутніх періодів (рядок 1170 Балансу)

Балансова вартість витрат майбутніх періодів станом на 31.12.2023 року складала 295 тис. грн., балансова вартість витрат майбутніх періодів станом на 31.12.2024 року складає 330 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2024р. складаються з:

- ліцензії на пасажирські перевезення, оновлення до комп'ютерної програми “Мій електронний документ”, послуг ЕЦП, доступ до інформаційних ресурсів Держзакупівель – 16 тис. грн.
- страхування транспортних засобів та водіїв автобусів, тролейбусів – 314 тис. грн.

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

Статутний капітал, згідно статуту Підприємства станом на 31.12.2024р. Складає 266 292 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 31.12.2023 року капітал в дооцінках у Підприємства складав 2 540 тис. грн. Станом на 31.12.2024 року капітал в дооцінках у Підприємства складає 2 398 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 Коефіцієнт переоцінки = справедлива вартість / залишкова вартість

Тягова підстанція №5

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

Первісна вартість: 422 010,78 x 11,098 = 4 683 475,64 грн. - 422 010,78 = 4 261 464,86 грн.

Накопичений знос: 294 953,33 x 11,098 = 3 273 392,06 грн. - 294 953,33 = 2 978 438,73 грн.

Дооцінка становить 1 283 026,13 грн.

Тягова підстанція №8

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

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

Накопичений знос: $148\,020,03 \times 29,56 = 4\,375\,472,09$ грн. - $148\,020,03 = 4\,227\,452,06$ 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., 2023 році – 142 748,76 грн., 2024 році — 142 748,76 (Дт 411- Кт 441).

Тому, капітал у дооцінках на 31.12.2024р. складе 2 398 тис. грн.

21.15.Додатковий капітал (рядок 1410 Балансу)

Станом на 31.12.2024 року додатковий капітал у Підприємства складає 1544 тис. грн. Станом на 31.12.2023 року додатковий капітал у Підприємства складав 578 тис. грн. Додатковий капітал Підприємства станом на 31.12.2024р. складається з доходу на амортизацію від безоплатно отриманих основних засобів.

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

Станом на 31.12.2024 року непокритий збиток у Підприємства складає 186 405 тис. грн. Станом на 31.12.2023 року непокритий збиток у Підприємства складав 129 489 тис. грн. Непокритий збиток станом на 31.12.2024р. виник у зв'язку з недофінансуванням підприємства з місцевого бюджету за виконану транспортну роботу у 2024 році.

21.17.Вилучений капітал (рядок 1430 Балансу)

Станом на 31.12.2024 року вилучений капітал у Підприємства складає 332 тис. грн. Станом на 31.12.2023 року вилучений капітал у Підприємства складає 332 тис. грн. Вилучений капітал станом на 31.12.2024р. 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.Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 Балансу)

Номенклатура статей	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Постачальники товарів(шини)	1 026	1 127
Постачальники послуг миття транспортних	104	131

засобів		
Постачальники електроенергії	2 425	2 204
Постачальники інших ТМЦ та послуг	179	3 987
Постачальники ПММ	195	879
ВСЬОГО	3 929	8 328

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

Номенклатура статей	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Податок на доходи фізичних осіб	843	843
Податок на додану вартість	101	101
Військовий збір	68	68
Інші податки	36	36
ВСЬОГО	1 048	1 486

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

Станом на 31.12.2023р. заборгованість за розрахунками зі страхування складала 891 тис. грн. (лікарняні), а станом на 31.12.2024р. – 1 040 тис. грн. (лікарняні). Заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2023р. складала 3 287 тис. грн., а станом на 31.12.2024р. – 3 416 тис. грн. Дана заборгованість – поточна і була погашена у січні 2025 року.

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

Номенклатура статей	31.12.2023 року	31.12.2024 року
Розрахунки з іншими дебіторами (профспілкові внески, забезпечення умов договорів з постачальниками, штрафи)	506	848
Розрахунки за виконавчими документами	10	21
ВСЬОГО	516	869

21.22.Поточні забезпечення (рядок 1660 Балансу)

Станом на 31.12.2023 р. залишок резерву відпусток становив 12 873 тис. грн., станом на 31.12.2024р. – 14 149 тис. грн. Протягом 2024 року створено резерв відпусток в сумі 1 144 тис. грн., використано у 2023 році – 983 тис. грн.

21.23.Доходи майбутніх періодів (рядок 1665 Балансу)

Номенклатура статей	31.12.2023 року	31.12.2024 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	2024 рік
Дохід від перевезення пасажирів	215 530	179 430
Всього доходів	215 530	179 430

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

Номенклатура статей	2023 рік	2024 рік
Витрати на електроенергію	38 297	42 492
Витрати на миття тролейбусів, автобусів	1 160	1 669
Витрати на водопостачання	347	493
Охорона праці + медогляди	347	516
Витрати інформаційно-диспетчерські послуги	328	315
Витрати на технічний огляд ТО-1	1 582	2 296
Витрати на технічний огляд ТО-2	374	305
Техогляд автотранспорту	138	183
Щоденний огляд тролейбусів	221	321
Середній ремонт	244	245
Списання автошин	1 708	2 135
Заявочний ремонт	5 254	6 401
Списання ТМЦ на транспорт	1 420	4 084
ПММ	37 590	40 965
Витрати на страхування	336	315
Заробітна плата	82 795	80 098
Нарахування на ЗП	17 387	16 713
Амортизація	15 707	13 207
Інше	2 234	1 362
Всього собівартість	207 469	214 115

22.3.Інші операційні доходи (рядок 2120)

Номенклатура статей	2023 рік	2024 рік
Здача майна в оренду	163	181
Стоянка	58	50
Перевезення реклами	695	620
Користування об'єктами зв'язку	430	391
Доходи від безоплатно одержаних ОЗ	46	45
Послуги їдальні	421	344
Послуги теплоходу		755
Інше	2 166	1997
Всього інших операційних доходів	3 979	4 383

22.4.Інші фінансові доходи (рядок 2220)

Номенклатура статей	2023 рік	2024 рік
Відсотки, отримані від банків, на залишки коштів на рахунку	1 407	845

Всього інших фінансових доходів	1 407	845
--	--------------	------------

22.5.Адміністративні витрати (рядок 2130)

Номенклатура статей	2023 рік	2024 рік
Оплата праці адміністративного персоналу підприємства	7 364	7 839
Відрахування із заробітної плати (ЄСВ)	1 517	1 685
Сплата податків	602	621
Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	153	154
Витрати на послуги у сфері інформатизації	244	282
Юридичні та адвокатські послуги	219	268
Амортизація	330	247
Інші адміністративні витрати	506	578
Всього адміністративних витрат	10 935	11 674

22.6.Витрати на збут (рядок 2150)

Номенклатура статей	2023 рік	2024 рік
Комісія 8% за трансакції в системі АСООП	8 969	10 382
Всього витрат на збут	8 969	10 382

22.7.Інші операційні витрати (рядок 2180)

Номенклатура статей	2023 рік	2024 рік
Їдальня	819	694
Річковий транспорт	1 895	2 128
Інше, в т.ч. швейний цех	3 353	2 109
Всього інших операційних витрат	6 067	4 931

22.8.Чистий фінансовий результат (рядок 2350/2355)

За підсумками 2024 року Підприємство отримало чистий збиток в розмірі 56 445 тис. грн., за 2023р. отримало чистий збиток в розмірі 12 571 тис. грн.

Відповідно до законодавства, Підприємство відображає податкові збитки минулих років в сумі 106 177 127 грн. в додатку РІ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств в рядку 3.2.4. Проте Підприємство згідно вимог п.8 НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» станом на 31.12.2024р. не визнало відстроченого податкового активу з суми від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих звітних років, оскільки не очікує у майбутньому періоді прибутку, достатнього для відшкодування податкових збитків (фінансовий план підприємства погоджений на 2025 рік із збитками).

23.Розкриття інформації про склад грошових коштів, інших надходжень та інших витрачань 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 2023 і 2024 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	2024 рік	2023 рік
Виручка від реалізації продукції, надходження коштів(компенсації) з місцевого бюджету	183 682	219 504
ВСЬОГО	183 682	219 504

23.2.Надходження від цільового фінансування (рядок 3010)

Номенклатура статей	2024 рік	2023 рік
Неоплачений капітал	37 900	8 156
ВСЬОГО	37 900	8 156

23.3.Надходження від повернення авансів (рядок 3020)

Номенклатура статей	2024 рік	2023 рік
Повернення помилково перерахованих або невитрачених коштів	5	2 661
ВСЬОГО	5	2 661

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

Номенклатура статей	2024 рік	2023 рік
Відсотки, отримані від банків, на залишки коштів на рахунку	845	1 407
ВСЬОГО	845	1 407

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

Номенклатура статей	2024 рік	2023 рік
Штрафи за неоплачений проїзд	399	250
ВСЬОГО	399	250

23.6.Надходження від операційної оренди (рядок 3040)

Номенклатура статей	2024 рік	2023 рік
Оренда	185	174
ВСЬОГО	185	174

23.7.Інші надходження (рядок 3095)

Номенклатура статей	2024 рік	2023 рік
Виплата лікарняних	2 510	2 290
Виплата по страхових випадках, повернення забезпечення виконання умов договору, помилково перераховані кошти	1 135	330
ВСЬОГО	3 645	2 620

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

Номенклатура статей	2023 рік	2023 рік
Оплата постачальникам за отриманий товар, надані послуги (за мінусом витрат на придбання необоротних активів)	113 671	111 640
ВСЬОГО	113 671	111 640

23.9.Витрачання на оплату праці (рядок 3105)

Витрачання на оплату праці за 2024 рік складає 71 818 тис. грн. За 2023р. ця сума складала 73 579 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 2024 р. становлять 19 449 тис. грн. Цей рядок включає в себе витрачання на ЄСВ – 19 449 тис. грн. Витрачання на відрахування на соціальні заходи за 2023р. Складає 20 252 тис. грн. і є витрачаннями на оплату ЄСВ.

Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів за 2024р. Складає 18 885 тис. грн. і включає в себе витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість в сумі 613 тис. грн та на оплату зобов'язань з інших податків і зборів в сумі 18 272 тис. грн.

Витрачання на оплату податків і зборів за 2024р. Становили 19 786 тис. грн., в тому числі 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.

23.13.Інші витрачання (рядок 3190)

Номенклатура статей	2024 рік	2023 рік
Профспілкові внески, штрафи, відшкодування заданої шкоди, виплати по виконавчих листах	3 399	1 844
ВСЬОГО	3 399	1 844

23.14.Витрачання на придбання необоротних активів (рядок 3260)

Номенклатура статей	2024 рік	2023 рік
Будівництво АГЗП для автобусів	-	1 484
Капітальний ремонт частини території КП "ТЕТ" з влаштуванням ПЗП за адресою:м.Тернопіль,вул.Трол.7	-	398
Реконструкція трол.ліній в м.Тернополі вул.Замкова та вул. Кн.Острозького	-	1 207
Реконструкція тролейбусних ліній в	1 718	-

м.Тернополі		
Реконструкція трол.лінії по вул. Вояків Дивізії СС "Галичина"	498	-
Реконструкція мийки, в т.ч. облаштування покрівлі цеху мийки	1 233	-
Ремонт ОЗ	324	278
Передача ОЗ	928	-
Придбання ОЗ	87	1 794
Придбання ІНМА	78	290
ВСЬОГО:	4 866	5 451

23.15. Погашення позик (рядок 3350)

Номенклатура статей	2024 рік	2023 рік
Погашення позики по взятих в лізинг автобусах МАЗ	-	1 916
ВСЬОГО	-	1 916

23.16. Витрачання на сплату відсотків (рядок 3360)

Номенклатура статей	2024 рік	2023 рік
Виплата відсотків по лізингу	-	32
ВСЬОГО	-	32

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 231 890 тис. грн. В рядку 4095 відображається скоригований залишок на початок року в сумі 231 890 тис. грн.

В рядку 4240 відображаються внески до статутного капіталу засновником у сумі 34 402 тис. грн.

В рядку 4300 відображається залишок зареєстрованого капіталу на кінець року в сумі 266 292 тис. грн.

В графі 4 Капітал у дооцінках:

В рядку 4000 відображається залишок на початок року капіталу у дооцінках у сумі 2 540 тис. грн. В рядку 4095 відображається скоригований залишок на початок року в сумі 2 540 тис. грн.

У рядку 4111 відображено списану протягом строку корисного використання (періодично) щомісячно дооцінку ОЗ (Д^т 411 - К^т 441) у сумі 142 тис. грн.

В рядку 4300 відображається залишок капіталу в дооцінках на кінець року в сумі 2 398 тис. грн.

В графі 5 Додатковий капітал:

В рядку 4000 відображається залишок на початок року додаткового капіталу у сумі 578 тис. грн. В рядку 4095 відображається скоригований залишок на початок року в сумі 578 тис. грн.

У рядку 4240 відображається безоплатно отримані ОЗ в сумі 1 011 тис. грн.

У рядку 4290 відображено нарахований дохід (в сумі нарахованої амортизації) на безкоштовно отримані ОЗ = 45 тис.грн.

В рядку 4300 відображається залишок додаткового капіталу на кінець року у сумі 1 544 тис. грн.

В графі 7 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток):

В рядку 4000 відображається залишок непокритого збитку на початок року в сумі 129 489 тис. грн. В рядку 4095 відображається скоригований залишок на початок року непокритого збитку в сумі 129 489 тис. грн.

В рядку 4100 відображено чистий фінансовий результат діяльності за 2024р., визначений у відповідності до НП(С)БО – чистий збиток в сумі 56 445 тис. грн.

В рядку 4111 відображено суму капіталу в дооцінках, яка підлягає перенесенню до нерозподіленого прибутку в сумі 142 тис. грн.

В рядку 4300 відображено залишок непокритого збитку на кінець року, який склав 186 405 тис. грн.

В графі 8 Неоплачений капітал:

В рядку 4000 відображається залишок на початок року неоплаченого капіталу у сумі 3 499 тис. грн. В рядку 4095 відображається скоригований залишок на початок року в сумі 3 499 тис. грн.

У рядку 4240 відображаються передбачені в бюджеті кошти згідно рішень сесії ТМР як внески в статутний капітал для КП “Тернопільелектротранс” в сумі 34 401 тис. грн.

У рядку 4245 відображається сума перерахованих коштів на рахунок підприємства, як внески до статутного капіталу – 37 900 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 2024р. Ця сума становить 83 497 тис. грн.

25. Розкриття іншої інформації

25.1.Судові позови

1. КП «Тернопільелектротранс» звернулося з позовом до ТОВ “ТРІСТАР ЕНЕРГІЯ” про визнання додаткових угод недійсними та стягнення коштів. Позов задоволено частково, визнати додаткові угоди недійсними та стягнути з ТОВ “ТРІСТАР ЕНЕРГІЯ” на користь КП «Тернопільелектротранс» кошти в сумі 1062696,00грн., а також 29360,44 грн. витрат по сплаті судового збору. **Справа закрита.**

2. КП «Тернопільелектротранс» звернулося до Господарського суду Вінницької області з позовом про стягнення з Фізичної особи-підприємця Трача О.В. 71 708,22 грн. неустойки, нарахованої у зв'язку з неналежним виконанням взятих на себе зобов'язань згідно умов укладеного між сторонами договору поставки №07/23к/486 від 18.07.2023 року щодо поставки товару, а саме:42 006,59 грн.-пені та 2 9701,63 грн. - штрафу.

Рішенням Господарського суду Вінницької області від 03 липня 2024 року по справі №902/1578/23 вирішено, позов задовольнити частково, стягнути з ФОП Трача О.В. на користь КП “Тернопільелектротранс” 12 276,36 грн.-пені; 14 850,82 грн.-штрафу та 3028,00 грн. відшкодування витрат зі сплати судового збору. Позов

задоволено частково в користь КП «Тернопільелектротранс». **Справа закрита.**

3. Акціонерне товариство «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ІНГО» звернулося з позовом до КП «Тернопільелектротранс» про стягнення суми сплаченого страхового відшкодування в розмірі 104 678,41 грн. суми страхового відшкодування та 3028,00 в повернення сплаченого судового збору. Позов задоволено в повному обсязі в користь Акціонерного товариства «Страхова компанія «ІНГО». **Справа закрита.**

4. Хоміцький І.М. Звернувся із позовом до КП «Тернопільелектротранс» про відшкодування шкоди завданої джерелом підвищеної небезпеки. Позов задоволено у повному обсязі в користь Хоміцького І.М. **Справа закрита.**

5. ТОВ «ТВІЙ ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНИК» звернувся з позовом до КП «Тернопільелектротранс» про стягнення 738 465,93 грн. заборгованості за договором про постачання закупівлю електричної енергії споживачу №12/23к/776 від 21.12.2023 та судового збору. Позов задоволено в повному обсязі в користь ТОВ «ТВІЙ ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНИК». **Справа закрита.**

6. Комунальне підприємство «Тернопільелектротранс» направило в Київський окружний адміністративний суд позовну заяву про визнання протиправним та скасування рішення до Антимонопольного комітету України за вих. № 88/11 від 30.01.2024р.

27 червня 2024 року винесено Ухвалу про прийняття позовної заяви до розгляду та відкриття провадження у справі за № 320/25674/24. **Станом на 28.04.2025 року справа не закрита, а знаходиться на розгляді в суді.**

7. Комунальне підприємство «Тернопільелектротранс» направило в Київський окружний адміністративний суд позовну заяву про визнання протиправним та скасування рішення до Антимонопольного комітету України за вих. № 90/11 від 31.01.2024р.. 14 червня 2024 року винесено Ухвалу про відкриття спрощеного провадження, справа за № 320/25664/24. 21 січня 2025 року Київський окружний адміністративний суд Ухвалою про залучення третьої особи вирішив залучити по справі № 320/25664/24 Фізичну особу підприємця Трача Олега Володимировича, як третю особу, яка не заявляє самостійних вимог на стороні відповідачів. **Станом на 28.04.2025 року справа не закрита, а знаходиться на розгляді в суді.**

8. Комунальне підприємство «Тернопільелектротранс» направило в Київський окружний адміністративний суд позовну заяву про визнання протиправним та скасування рішення до Антимонопольного комітету України за вих. № 988/11 від 20.12.2024р.

03 лютого 2025 року КИЇВСЬКИЙ ОКРУЖНИЙ АДМІНІСТРАТИВНИЙ СУД виніс Ухвалу про прийняття позовної заяви до розгляду та відкриття провадження у справі за №320/62712/24. **Станом на 28.04.2025 року справа не закрита, а знаходиться на розгляді в суді.**

9. Комунальне підприємство «Тернопільелектротранс» направило в Київський окружний адміністративний суд позовну заяву про визнання протиправним та скасування рішення до Антимонопольного комітету України за вих. № 145/12 від 20.02.2025р.

05 березня 2025 року КИЇВСЬКИЙ ОКРУЖНИЙ АДМІНІСТРАТИВНИЙ СУД виніс Ухвалу про відкриття спрощеного провадження в адміністративній справі без проведення судового засідання, справа за № 320/10023/25. **Станом на 28.04.2025 року справа не закрита, а знаходиться на розгляді в суді.**

10. Комунальне підприємство «Тернопільелектротранс» направило в Київський окружний адміністративний суд позовну заяву про визнання протиправним та

скасування рішення до Антимонопольного комітету України за вих. № 212/11 від 07.03.2025р.

19 березня 2025 року КИЇВСЬКИЙ ОКРУЖНИЙ АДМІНІСТРАТИВНИЙ СУД виніс Ухвалу про відкриття спрощеного провадження в адміністративній справі без проведення судового засідання, справа за № 320/12197/25. Станом на 28.04.2025 року справа не закрита, а знаходиться на розгляді в суді.

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 2024р. пов'язаними сторонами Підприємства є:

1. **Тернопільська міська рада** (Код ЄДРПОУ 34334305) – засновник КП «Тернопільелектротранс» (100%).
2. **ДП «СЕРВІС ТЕТ»** (Код ЄДРПОУ 38918555) – дочірнє підприємство КП «Тернопільелектротранс», що було ліквідовано та приєднано у 2024 році.
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 «Тернопільводоканал»** (Код ЄДРПОУ 03353845) – разом із КП «Тернопільелектротранс» перебувають під спільним контролем (засновником КП «Тернопільводоканал» є Тернопільська міська рада).

5. Члени провідного управлінського персоналу КП «Тернопільелектротранс»:

Директор: Зелінський Володимир Миколайович, основне місце.

Головний бухгалтер: Гільтай Світлана Володимирівна, основне місце роботи.

Підприємство мало наступні відносини з пов'язаними особами та сторонами, окрім ТМР, а саме:

Характер операцій	2024 рік	2023 рік
Отримання послуг водопостачання, в т.ч. ПДВ	716	507
Отримання інших послуг, в т.ч. ПДВ	16	16
нарахована заробітна плата ключового	1 371	1 725

управлінського персоналу без вирахування податків		
---	--	--

Сума операцій нарахування заробітної плати з іншими пов'язаними особами за 2024 рік склала 460,6 тис.грн., за 2023 рік — 398,9 тис.грн.

Підприємство отримало наступні надходження від ТМР:

Перелік операцій	2024 рік	2023 рік
Внески в статутний капітал в обмін на корпоративні права	36 400	3 801
На реконструкцію системи електроживлення із заміною кабелю 0,6кВ (фідер №12) по вул.Миру в м.Тернополі	1 500	-
На будівництво АГЗП	-	950
На встановлення паливо-заправного пункту	-	400
На погашення відсотків по лізингу на придбання автобусів МАЗ	-	1 947
На проведення реконструкції тролейбусних ліній в м. Тернополі	-	1 058
Компенсація з місцевого бюджету автотранспорт	16 661	15 287
Компенсація з місцевого бюджету електротранспорт	26 111	25 414
Компенсація на автобус учні	8 644	7 098
Компенсація на електротранспорт учні	10 516	10 140
Покілометрова оплата – автобуси	18 801	35 295
Покілометрова оплата – тролейбуси	35 349	63 628
Всього	153 982	165 018

Станом на 31.12.2024р. дебіторська заборгованість з пов'язаними особами відсутня, станом на 31.12.2023р. вона становила 13 тис. грн.

Кредиторська заборгованість з пов'язаними особами на становить:

Характер заборгованості	31.12.2024 року	31.12.2023 року
заборгованість по виплаті заробітної плати управлінському персоналу	35	52
заборгованість з дотації (субвенція ДБ)	1 899	1 899

заборгованість з дотації на автотранспорт (субвенція ДБ)	101	101
Всього	2 035	2 052

25.3.Події після Балансу

Відповідно до засад, визначених НП(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 17.02.2025р.

Підприємство оцінило в період з 31.12.2024 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 2024 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



Головний бухгалтер

Володимир ЗЕЛІНСЬКИЙ

Світлана ГІЛЬТАЙ