

Примітки
до фінансової звітності та стислий виклад значущих облікових політик
Комунального підприємства «Тернопільелектротранс»
на 31 грудня 2021 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: 172 535 967,73 грн.

Дата державної реєстрації 08 грудня 1997 року. Дата запису: 19.04.2005 Номер запису: 16461200000000751

Останні зміни до Статуту Підприємства внесені від 02.09.2021 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 2021 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.

Середня кількість працівників Підприємства на 31.12.2021 року становила 525 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 та іншими нормативно - правовими актами України та даним Статутом. Управління Підприємством здійснює Директор, який є уповноваженою особою представника Власника на основі контракту, діючого Статуту та чинного законодавства України. Директор Підприємства призначається згідно розпорядження міського голови міста Тернополя шляхом укладення трудового контракту.

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

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

квідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі. Протягом 2021р. в світі продовжувалося поширення пандемії COVID-19. Спалах COVID-19 вплинув на світову економіку та фінансові ринки, на оцінку фінансових інструментів. На період проведення аудиторської перевірки припало військове вторгнення Російської Федерації на територію України, що спричинило виникнення форс-мажорних обставин у діяльності всієї країни. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль як українського уряду, так і урядів іноземних країн у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції, подоланням економічних наслідків пандемії та проведення воєнних дій.

3. Основа складання звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства протягом 2021 року були Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (НПСБО).

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.

Підприємство здійснює зовнішню діяльність, проводячи операції в іноземній валюті. Підприємство обліковує операції в іноземній валюті у відповідності до НПСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті по курсу Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операцій.

На дату складання фінансової звітності всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються в Балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються у складі інших операційних доходів та інших операційних витрат того періоду, в якому вони виникли.

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.

Щодо отримання нашим підприємством збитку в 2021р. в сумі 15 379 тис. грн., то отримання даного фінансового результату, було наслідком наступних факторів:

1. Недофінансування компенсації за перевезення пільгових категорій громадян, а також за виконання нашим підприємством транспортних робіт на загальну суму 6905,4 тис. грн.

2. Збільшення пробігу електричного транспорту (відповідно до розкладів маршрутів, які затверджено управлінням транспортних мереж та зв'язку та відповідно до яких розраховані всі витрати (електроенергія, заробітна плата водіїв, нарахування на з/ту та ін.), що призвело до зниження вартості 1-го кілометра пробігу. Сума невідшкодованої різниці складає 3 015 тис. грн.

6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Підприємства 1 липня 2022 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 2021 року по 31 грудня 2021 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.

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 НПСБО, рахувати історичну вартість (собівартість).

Для складання фінансової звітності відповідно до НПСБО 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 НПСБО 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, відносить 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 2021 році проводилася з врахуванням вимог НПСБО № 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 2021 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. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється із врахуванням наданих знижок, повернень товарів і безнадійної сумнівної заборгованості.

Відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» Підприємство використовує «експертний метод» нарахування резерву сумнівних боргів, а саме резерв визначається на основі аналізу заборгованості від конкретного дебітора, проводиться відповідний аналіз по кожному конкретному дебітору щодо ознак сумнівності. До ознак сумнівності віднесено: прострочення заборгованості, неналежний фінансовий стан дебітора, порушення проти нього справи про банкрутство, наявність у нього податкового боргу й податкової застави тощо.

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) визнавати 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.

До складу статей калькулювання виробничої собівартості продукції (рахунок 23) відноситься:

- 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.

До змінних загально - виробничих витрат (рахунок 91) відноситься:

- 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.

До постійних загально - виробничих витрат (рахунок 91) відноситься:

- 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 розподіляти на кожну одиницю виробництва виходячи з нормальної виробничої потужності виробничого обладнання. За основу розподілу прийняти нараховану заробітну плату працівників основного виробництва.

До складу адміністративних витрат включаються:

- 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.

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2021 року становить 36 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів на 31.12.2021 року та 31.12.2020 року представлена в тис. грн.:

Номенклатура статей	31.12.2020 року, тис. грн.	31.12.2021 року, тис. грн.
Права користування майном	10	10
Авторське право та суміжні з ним права	146	158
Інші нематеріальні активи	24	24
ВСЬОГО	180	192

21.2. Основні засоби

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	знос		Первісна (переоцінена) вартість	знос			Первісна (переоцінена) вартість	знос
Машини та обладнання	4216	2511	322	18	18	570	-	4520	3063
Будинки і споруди	44663	15608	3188	-	-	2837	-	57912	25650
Транспортні засоби	104381	32474	2327	464	464	12900	-	106244	44910
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	373	267	75	20	20	43	-	428	290
Інші основні засоби	1147	929	-	-	-	40	-	1147	969
Бібліотечні фонди	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	698	698	72	28	28	72	-	742	742
РАЗОМ	155 478	52 487						170 993	75 624

Балансова вартість основних засобів на 31.12.2021 року та 31.12.2020 року представлена в тис. грн.:

Номенклатура статей	31.12.2020 року	31.12.2021 року
Будинки, споруди та передавальні пристрої	29055	32262
Машини та обладнання	1705	1457
Транспортні засоби	71907	61334
Інструменти, прилади, інвентар	106	138
Інші основні засоби	218	178
Інші необоротні матеріальні активи	0	0
ВСЬОГО	102 991	95 369

21.3.Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005 Балансу)

Станом на 31.12.2021р. незавершені капітальні інвестиції становлять:

Будівництво АГЗП	664 тис.грн.
Будівництво трол. лінії по вул.15Квітня-Р.Купчин.-Корольова - Підволочиське шосе	752 тис.грн.
Модернізація ККМ	24 тис. грн.
Реконструкція ККМ 2016 р	2 613 тис.грн.
Реконструкція мийки, в т.ч. облаштування покрівлі цеху мийки	1 233 тис.грн.
Реконструкція тролейбусних ліній в м.Тернополі	27 тис.грн.
Машина аварійна для ремонту контактних мереж АТ-70М-041	2 598 тис.грн.
Шлагбаум для автодрому	31 тис.грн.
Капітальний ремонт тролейбуса №164	241 тис.грн
Придбані, але не введені в експлуатацію ІНМА	22 тис.грн.
Разом	8 205 тис.грн.

21.4.Довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1030 Балансу)

Наше Підприємство має 1 тис.грн фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі. КП «Тернопільелектротранс» є засновником Дочірнього підприємства «Сервіс ТЕТ». Підприємство керується статтею 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №966, а також пунктом 6 НПСБО 2 «Консолідована фінансова звітність» прийняло рішення не складати консолідовану фінансову звітності за 2021 рік, так як на дату складання річної фінансової звітності показники КП «Тернопільелектротранс» та Дочірнього підприємства «Сервіс ТЕТ» не перевищили такі критерії :

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

Відповідно, дана фінансова звітність КП «Тернопільелектротранс» є єдиною фінансовою звітністю КП «Тернопільелектротранс» за 2021 рік.

21.5.Запаси

Номенклатура статей	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Виробничі запаси	3 965	7 396
Товари	9	11
ВСЬОГО	3 974	7 407

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

Номенклатура статей за дебіторською		
-------------------------------------	--	--

заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
по розрахунках з вітчизняними покупцями	1 222	778
Чиста реалізаційна вартість	1 222	778

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

Номенклатура статей за дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
по розрахунках з вітчизняними постачальниками	21	396
Чиста реалізаційна вартість	21	396

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

Номенклатура статей за дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Фінансування з місцевого бюджету по авто та електроперевезеннях	2000	2000
Податок на додану вартість	9	1
ВСЬОГО	2 009	2 001

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

Номенклатура статей за дебіторською заборгованістю за розрахунками із внутрішніх розрахунків	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Розрахунки за претензіями	311	315
Розрахунки з працівниками (службові посвідчення)	22	38
ВСЬОГО	333	353

21.10. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу)

Номенклатура статей за іншою дебіторською заборгованістю	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Соціальне страхування (лікарняні)	269	218
ВСЬОГО	269	218

21.11. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу)

Номенклатура статей	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Гроші в національній валюті на поточних рахунках в банках	4803	9470
Готівка	49	-
РАЗОМ	4852	9470

21.12. Витрати майбутніх періодів (рядок 1170 Балансу)

Балансова вартість витрат майбутніх періодів станом на 31.12.2020 року складає 322 тис. грн., балансова вартість витрат майбутніх періодів станом на 31.12.2021 року складає 417 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2021р. складаються з:

- ліцензії на пасажирські перевезення, оновлення до комп'ютерної програми "Мій електронний документ", послуг ЄЦП — 3 тис.грн.
- передплати періодичних видань — 5 тис.грн.
- страхування транспортних засобів — 409 тис.грн.

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

Статутний капітал, згідно статуту Підприємства станом на 31.12.2021р. складає 172 536 тис. грн. На звітну дату статутний капітал сплачений повністю.

21.14.Капітал в дооцінках (рядок 1405 Балансу)

Станом на 31.12.2021 року капітал в дооцінках у Підприємства складає 2826 тис. грн.

На звернення Комунального підприємства "Тернопільелектротранс" було проведено незалежну оцінку вартості нежитлових будівель, суб'єктом оціночної діяльності.

Розрахунок переоцінки

Коефіцієнт переоцінки= справедлива вартість: залишкова вартість

Тягова підстанція №5

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

Первісна вартість 422 010,78x11,098=4 683 475,64 грн.-422 010,78=4 261 464,86 грн.

Накопичений знос 294 953,33x11,098=3 273 392,06 грн.-294 953,33=2 978 438,73 грн.

Дооцінка становить 1 283 026,13

Тягова підстанція №8

1 627 250:55 040,29=29,56

Первісна вартість 203 060,32x29,56=6 002 463,06 грн.-203 060,32=5 799 402,74 грн.

Накопичений знос 148020,03x29,56=4 375 472,09 грн.-148 020,03=4 227 452,06 грн.

Дооцінка становить 1 571 950,68 грн.

21.15.Додатковий капітал (рядок 1410 Балансу)

Станом на 31.12.2021 року додатковий капітал у Підприємства складає 190 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року додатковий капітал у Підприємства складає 236 тис. грн.

Додатковий капітал Підприємства станом на 31.12.2021р. складається з доходу на амортизацію від безоплатно отриманих основних засобів.

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

Станом на 31.12.2021 року непокритий збиток у Підприємства складає 91730 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року непокритий збиток у Підприємства складає 75734 тис. грн.

21.17.Вилучений капітал (рядок 1430 Балансу)

Станом на 31.12.2021 року вилучений капітал у Підприємства складає 332 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року вилучений капітал у Підприємства складає 332 тис. грн.

21.18.Довгострокові кредити банків (рядок 1510 Балансу)

Номенклатура статей	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Лізинг (АТ КБ Приватбанк) автобуси МАЗ	23 002	11 500
РАЗОМ	23 002	11 500

21.19.Короткострокові кредити банків (рядок 1600 Балансу)

Номенклатура статей	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Лізинг (АТ КБ Приватбанк) автобуси МАЗ	1 917	1 917
РАЗОМ	1 917	1 917

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

Номенклатура статей за поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Постачальники товарів	404	1175
Постачальники послуг охорони, миття транспортних засобів	1486	451
Постачальники електроенергії	129	1005
Постачальники інших ТМЦ та послуг	707	639
РАЗОМ	2 726	3 270

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

Податки і збори	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Податок на доходи фізичних осіб	6754	6287
Податок на додану вартість	99	63
Військовий збір	14	114
Інші податки	19	18
РАЗОМ	6 886	6 482

21.22.Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (рядок 1625 Балансу)

Податки	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Лікарняні	376	1 200
Пільгові пенсії	306	75
РАЗОМ	682	1 275

21.23. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630 Балансу)

Номенклатура	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Заробітна плата	3 228	4 037
РАЗОМ	3 228	4 037

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

Номенклатура статей за поточною кредиторською заборгованістю із внутрішніх розрахунків	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Розрахунки з іншими дебіторами(профспілкові внески, забезпечення умов договорів з постачальниками, штрафи)	188	268
Розрахунки за виконавчими документами	19	35
РАЗОМ	207	303

21.25.Поточні забезпечення (рядок 1660 Балансу)

Номенклатура статей	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Забезпечення виплат відпусток	8 213	10 377
РАЗОМ	8 213	10 377

21.26.Доходи майбутніх періодів (рядок 1665 Балансу)

Номенклатура статей	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
---------------------	---------------------	---------------------

Доходи від дотацій на авто та електротранспорт	2 000	2 000
РАЗОМ	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)

	2021 рік	2020 рік
Дохід від перевезення пасажирів	89 387	60 392
Всього доходів	89 387	60 392

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

	2021 рік	2020 рік
Витрати на електроенергію	26 042	17 242
Витрати на миття тролейбусів, автобусів	589	524
Витрати на водопостачання	349	414
Оплата праці	119	81
Витрати у сфері інформатизації	242	257
Витрати на технічний огляд ТО-1	1 096	710
ГММ	23 969	14 048
Нарахування на ЗП	17 302	14 547
Інше	94 475	82 722
Всього собівартість	164 183	130 545

22.3. Інші операційні доходи (рядок 2120)

	2021 рік	2020 рік
Здача майна в оренду	96	78
Стоянка	56	67
Перевезення реклами	526	462
Користування об'єктами зв'язку	412	449
Доходи від безоплатно одержаних ОЗ	46	249
Послуги їдальні	274	189
Фінансова підтримка	74 895	50 502
Інше	3 243	1 495
Разом інших операційних доходів	79 548	53 491

22.4. Інші фінансові доходи (рядок 2220)

	2021 рік	2020 рік
Відсотки, отримані від банків, на залишки коштів на рахунку	257	164
Разом інших фінансових доходів	257	164

22.5. Інші доходи (рядок 2240)

	2021 рік	2020 рік
Отримання дизельного палива від Тернопільської міської ради	8	-
ГОД		1 798
Разом інших фінансових доходів	8	1 798

22.6. Адміністративні витрати (рядок 2130)

	2021 рік	2020 рік
Оплата праці адміністративного персоналу	6 749	4 948

Підприємства		
Видраховування із заробітної плати (ЄСВ)	1 240	1 019
Сплата податків	446	389
Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	135	126
Витрати на послуги у сфері інформатизації	243	257
Інші адміністративні витрати	802	974
Разом адміністративних витрат	9 615	7 713

22.7. Витрати на збут (рядок 2150)

	2021 рік	2020 рік
Комісія 8% за трансакції в системі АСООП	4 585	2 969
Разом витрат на збут	4 585	2 969

22.8. Інші операційні витрати (рядок 2180)

	2021 рік	2020 рік
Топельні	502	604
Річковий транспорт	1 585	1 248
Інше	1 421	1 401
Разом інших операційних витрат	3 508	3 253

22.9. Фінансові витрати (рядок 2250)

	2021 рік	2020 рік
Відсотки по лізингу	2 688	3 357
Разом фінансових витрат	2 688	3 357

22.10. Інші витрати (рядок 2270)

	2021 рік	2020 рік
Залишкова вартість від списання ІНМА		1
Разом інших витрат	-	1

22.11. Чистий фінансовий результат (рядок 2350/2355)

За підсумками 2021 року Підприємство отримало чистий збиток в розмірі 15 379 тис. грн., за 2020р. отримало чистий збиток в розмірі 31 993 тис. грн.

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

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

	2021 рік	2020 рік
Виручка від реалізації продукції, надходження коштів (компенсації) з місцевого бюджету	94 173	62 850
ВСЬОГО	94 173	62 850

23.2. Надходження від цільового фінансування (рядок 3010)

	2021 рік	2020 рік
Неоплачений капітал	22 568	41 466
Фінансова підтримка	74 895	50 662
ВСЬОГО	97 463	92 128

23.3. Надходження від повернення авансів (рядок 3020)

	2021 рік	2020 рік
Повернення помилково перерахованих або невитрачених коштів	16	130
ВСЬОГО	16	130

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

	2021 рік	2020 рік
Відсотки, отримані від банків, на залишки коштів на рахунку	257	164
ВСЬОГО	257	164

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

	2021 рік	2020 рік
Штрафи за неоплачений проїзд	18	17
ВСЬОГО	18	17

23.6.Надходження від операційної оренди (рядок 3040)

	2021 рік	2020 рік
Оренда	108	92
ВСЬОГО	108	92

23.7.Інші надходження (рядок 3095)

	2021 рік	2020 рік
Виплата лікарняних	2 297	1 743
Виплата по страхових випадках, повернення забезпечення виконання умов договору, помилково перераховані кошти	231	77
ПФД, повернення помилково перерахованих коштів по виконавчих листах		1 762
ВСЬОГО	2 528	3 582

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

	2021 рік	2020 рік
Оплата постачальникам за отриманий товар, надані послуги(за мінусом витрат на придбання необоротних активів)	68 910	44 243
ВСЬОГО	68 910	44 243

23.9.Витрачання на оплату праці (рядок 3105)

	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата	63 816	54 430
ВСЬОГО	63 816	54 430

23.10.Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи (рядок 3110)

	2021 рік	2020 рік
Оплата ЄСВ	17 526	15 494
ВСЬОГО	17 526	15 494

23.11.Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів (рядок 3115)

	2021 рік	2020 рік
--	----------	----------

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	587	258
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	16 662	12 025
ВСЬОГО	17 249	12 283

23.12.Витрачання на оплату повернення авансів (рядок 3140)

	2021 рік	2020 рік
Повернення помилково перерахованих коштів по компенсації за пільгове перевезення учнів, студентів по автотранспорті	31	-
ВСЬОГО	31	-

23.13.Інші витрачання (рядок 3190)

	2021 рік	2020 рік
Профспілкові внески, штрафи, відшкодування заданої шкоди, виплати по виконавчих листах	1 549	1 357
ВСЬОГО	1 549	1 357

23.14.Витрачання на придбання необоротних активів (рядок 3260)

	2021 рік	2020 рік
Завершення будівництва тролебусних ліній	1 358	
Модернізація ККМ	340	66
Завершення реконструкції вул. Руська- Дамба Тернопільського ставу	1 457	
Ремонт ОЗ	159	465
Викладання в експлуатацію ОЗ	392	
Передача ОЗ	647	
Завершення капітального ремонту тролейбусів	147	679
Придбання ОЗ	1965	15 076
Придбання ІНМА	84	187
Реконструкція "Теплоходу Герой Танцоров"		607
ВСЬОГО	6 549	17 080

23.15.Інші платежі (рядок 3290)

	2021 рік	2020 рік
Повернення невикористаних коштів, виділених на статутний капітал	129	93
ВСЬОГО	129	93

23.16.Погашення позик (рядок 3350)

	2021 рік	2020 рік
Погашення позики по взятих в лізинг автобусах МАЗ	11 501	9 585
ВСЬОГО	11 501	9 585

23.17. Витрачання на сплату відсотків (рядок 3360)

	2021 рік	2020 рік
Виплата відсотків по лізингу	2 688	3 357
ВСЬОГО	2 688	3 357

24.Розкриття інформації про власний капітал

Сума зареєстрованого (пайового) капіталу складає станом на 01.01.2021р. (рядок 4000) складає 152 161 тис. грн.

Сума зареєстрованого (пайового) капіталу складає станом на 31.12.2021р. (рядок 4300) складає 172 536 тис. грн.

У рядку 4111 графа 4 відображено на звернення Комунального підприємства «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: $1410080:127057,45=11,098$; Первісна вартість 422 010,78х11,098 = 4 683 475,64 грн. - 422 010,78=4 261 464,86 грн.; Накопичений знос $294 953,33 \times 11,098 = 3 273 392,06$ грн. - $294 953,33 = 2 978 438,73$ грн.

Станом на 01.06.2021 р. вартість ТП №5 становить 4 683 475,64 грн. До переоцінки вартість 422 010,78 грн. Сума переоцінки первісної вартості 4 261 464,86 грн. Сума переоцінки накопиченої амортизації 2 978 438,73 грн.

Тягова підстанція №8: $1627250:55040,29=29,56$; Первісна вартість $203 060,32 \times 29,56 = 6 002 463,06$ грн. - $203 060,32 = 5 799 402,74$ грн.; Накопичений знос $148020,03 \times 29,56 = 4 375 472,09$ грн. - $148 020,03 = 4 227 452,06$ грн.

Станом на 01.10.2021 р. вартість ТП №8 становить 6 002 463,06 грн. До переоцінки вартість 203 060,32 грн. Сума переоцінки первісної вартості 5 799 402,74 грн. Сума переоцінки накопиченої амортизації 4 227 452,06 грн.

У рядку 4111 графа 4 відображено дооцінку ОЗ, що здійснювалась у 2021 р. для цілей бухгалтерського обліку Д-т рах.411, яка періодично (щомісячно) списується на К-т рах.441 протягом строку корисного використання основних засобів.

У рядку 4240 графа 3 та графа 8 відображено внески до статутного капіталу: 20375,00грн. - К-т рах.404 — зареєстрований СК у 2021р. згідно рішень сесії ТМР, 20503,00 грн. - Д-т рах.46 — нараховано кошти, отримані як внески СК.

У рядку 4290 графа 5 відображено різниця по рах. 424 : Д-т 140,7 тис.грн.- нараховані доходи від безоплатно отриманих ОЗ та К-т 94,7 тис.грн. - безкоштовно отримані ОЗ = 46 тис.грн.

У складі власного капіталу Підприємства (розділ І пасиву балансу) значиться додатковий капітал рах.42 – 190 392,07 грн. Дана сума складається з: вартості безоплатно отриманих основних засобів.

У рядку 4290 графа 7 відображено безкоштовно переданий човен моторний, кошти на який були профінансовані, як внески в статутний капітал підприємства (Д-т 442 К-т 1522) .

Станом на 31.12.2021р. непокритий збиток становить 91 730 тис.грн.

У складі власного капіталу Підприємства (розділ І пасиву балансу) також значиться вилучений капітал рах.45 – 332 050,00 грн. Дана сума складається з: вартість території з приміщеннями, придбаних за власні кошти, які було передано КП «Міськавтотранс» безкоштовно (рішення Виконавчого комітету ТМР №831 від 21.06.2007р.)

25.Судові позови

Сторони	Справа	Рішення	Рік
Ільясов Валентин Володимирович до КП «Тернопільелектротранс»	Про визнання незаконним та скасування наказу №141 від 30.04.2021 року «Про порушення трудової дисципліни»	Визнати незаконним та скасувати наказ КП «Тернопільелектротранс» №141 від 30.04.2021р. «Про порушення трудової дисципліни»	2021
КП	Про стягнення з ПП «Туристична	Позов задоволено в	2021-

«Тернопільелектротранс» до ПП «Туристична Тернопільщина»	Тернопільщина» на користь КП «Тернопільелектротранс» заборгованості в сумі 43 196,39грн.	користь КП «Тернопільелектротранс»	2022
Кавецький Я. В. до КП «Тернопільелектротранс»	Про стягнення з КП «Тернопільелектротранс» в користь Кавецького Я.В. 44355,38грн. відшкодування матеріальної шкоди завданої внаслідок ДТП.	Позов задоволено в користь Кавецького Я.В.	2021
Якимішин Г.Ю. до КП «Тернопільелектротранс» та ПрАТ «Страхова компанія «ВУСО», третя особа Лукашів З.О.	Якимішин Г.Ю. до КП «Тернопільелектротранс» та ПрАТ «Страхова компанія «ВУСО», третя особа Лукашів З.О. про стягнення: з ПрАТ «Страхова компанія «ВУСО» матеріальну шкоду в розмірі 34433,90грн., з ПрАТ «Страхова компанія «ВУСО» моральну шкоду в розмірі 2500,00грн., з КП «Тернопільелектротранс» моральну шкоду в розмірі 47500,00грн.	Позов задоволено частково. Стягнути з КП «Тернопільелектротранс» в користь Якимішин Г.Ю. 47500,00грн моральної шкоди, до ПрАТ «Страхова компанія «ВУСО» - відмовити.	2021

26.Розкриття інформації про пов'язані сторони.

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

- Підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Підприємством;
- асоційовані компанії;
- спільні Підприємства, у яких Підприємство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Підприємства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Підприємство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Підприємстві.

До операцій пов'язаних сторін, зокрема, належать:

1. Придбання або продаж готової продукції (товарів, робіт, послуг);
2. Придбання або продаж інших активів;
3. Операції за агентськими угодами;
4. Орендні операції;
5. Операції за ліцензійними угодами (передача об'єктів промислової власності тощо);
6. Фінансові операції;
7. Надання та отримання гарантій та застав;
8. Операції з провідним управлінським персоналом та з його близькими членами родини.

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

	2020 рік		2021 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5

Операції з провідним управлінським персоналом та з членами його родини (нарахування заробітної плати та її виплата)	Директор Мастоюх А.П.	491 656,99	Директор Мастоюх А.П.	498432,78-396317,64
	Перший заступник директора Зелінський В.М.	374 547,27	Перший заступник директора Зелінський В.М.	448292,67-356391,64
	Головний бухгалтер Гільтай С.В.	126 951,51	Головний бухгалтер Гільтай С.В.	435172,62-345961,33
Господарські операції з одним контрагентом перевищує 5 млн. грн. (без урахування ПДВ)			ВАТ Тернопільобленерго,	8144447,14 грн. без ПДВ
			Тернопільський міський РЕМ	5682550,00 грн. без ПДВ
			ОККО Контракт ПП	8 099 945,08 без ПДВ
			Трістар Енергія ТОВ	7 604 717,21 без ПДВ
Реалізація товарів та послуг	-	-	-	-
Інші операційні доходи	-	-	-	-
Придбання товарів, робіт, послуг	-	-	-	-

27.Події після Балансу.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску 01.07.2022 року.

Підприємство оцінило в період з 31.12.2021 року й до цієї дати існування подальших подій. Так, 24 лютого 2022р. Російська Федерація здійснила військове вторгнення в Україну. Тому на нашу думку 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. Ці події ставлять під сумнів обґрунтованість нашого припущення про безперервність діяльності.

Подальші події та обставини, що можуть стати підставою для сумнівів у здатності нашого Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі:

- 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 веде свою виробничу діяльність в регіоні, що не охоплений активними бойовими діями.

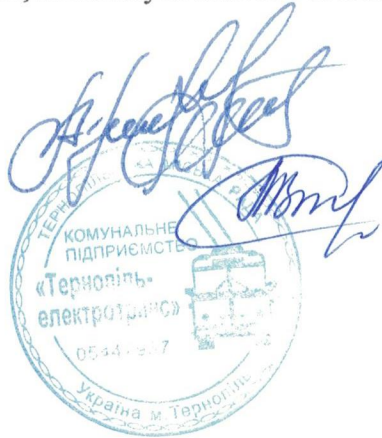
У 2021 році Підприємство, спрямовувало свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з клієнтами та контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів.

У зв'язку із початком повномасштабної війни на території України 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 нам постачати необхідні нам товари.

Директор

Головний бухгалтер



Андрій Мастюх

Світлана Гільтай