

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БІЛОЦЕРКІВВОДА»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	3
1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО	4
1.1.Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі види діяльності	4
1.2. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.....	6
1.3. Основа представлення фінансової звітності.....	7
1.4. Умови функціонування, ризики та економічна ситуація	7
Безперервність діяльності Товариства	11
2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	11
3. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ОСНОВНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ ЗА 2021 РІК	15
3.1. Основні засоби та МНМА	15
3.2. Нематеріальні активи.....	19
3.3. Незавершені капітальні інвестиції.....	19
3.4. Запаси	20
3.5. Дебіторська заборгованість.....	20
3.6. Грошові кошти.....	21
3.7. Витрати майбутніх періодів	22
3.8. Інші оборотні активи.....	22
3.9. Власний капітал.....	22
Статутний капітал	22
3.10. Використання прибутку.....	24
3.11. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	24
3.12. Поточні зобов'язання і забезпечення	24
3.13. Доходи.....	28
3.14. Витрати.....	29
3.15. Визначення фінансового результату	30
3.16. Операції з пов'язаними сторонами.....	30
3.17. Компенсація ключовому управлінському персоналу Товариства	31
3.18. Дивіденди	31
3.19. Умовні та контрактні зобов'язання	31
3.20. Розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами	34
3.21. Розкриття інформації про чисті активи.....	34
3.22. Фінансові Коефіцієнти.....	35
3.23. Події після звітного періоду.....	36

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»** (далі - Товариство) станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за рік, що закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Національних стандартів фінансової звітності (надалі – «П(С)БО»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог П(С)БО є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші угоди та події чи умови, здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Товариства;
- оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити угоди Товариства, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам ПСБО;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства.

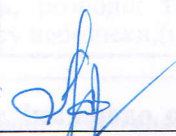
Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була схвалена до випуску 22 лютого 2022 року та підписана Генеральний директором та головним бухгалтером Товариства.

- Звіт про фінансовий стан – БАЛАНС (Форма № 1);
- Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід (Форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3);
- Звіт про зміни в капіталі (Форма № 4).

Від імені керівництва


Тетяна БОЙКО
Генеральний директор

22 лютого 2022 року


Альона ЗАБУГА
Головний бухгалтер

22 лютого 2022 року

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»
Скорочене найменування	ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»
Код ЄДРПОУ	38010130
Місцезнаходження Товариства	вул. Сухоярська, 14, м. Біла Церква, Київська обл., Україна, 09100
Фактична (поштова) адреса	вул. Сухоярська, 14, м. Біла Церква, Київська обл., Україна, 09100
Телефон /факс	(0-4563) 6-82-12 (приймальня)
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	28.02.2012р. № 1 353 102 0000 004405
Основний вид діяльності	36.00 - Забір очищення та постачання води; 37.00 - Каналізація, відведення й очищення стічних вод; 43.22 - Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування; 46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля
Індивідуальний податковий номер	380101310274
Свідоцтво про реєстрацію платника ПДВ	200119880
Банківські реквізити	IBAN UA 24 300614 0000026008500074763 в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» - основний рахунок
	IBAN UA 98 300614 0000026047007895172 в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» - Чорнобильський рахунок
	IBAN UA 06 300614 0000026007500355063 в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» - спеціальний (для судів) рахунок
	IBAN UA 62 300614 0000026049007895170 в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» - спеціальний (для виплати лікарняних) рахунок
	IBAN UA 13 300614 0000029004840000001 в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» - поточний рахунок в іноземній валюті
	IBAN UA 69 380805 0000000026009363951 в АТ «Райффайзен Банк Аваль»
	IBAN UA 65 322669 0000026033300215509 в АТ «Ощадбанк» - спеціальний (з інвест. програм) рахунок
	IBAN UA 95 322669 0000026000300215509 в ТББВ № 10026/0877 філії ГУ по м. Києву та Київській обл. АТ «Ощадбанк»
	2600909397 в ПАТ «КЛІРІНГОВИЙ ДІМ», МФО 300647

1.1. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі види діяльності

Серія та номер	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування та видачі дозволу
	Безстроково	Господарська діяльність з централізованого водопостачання та	Національна комісія, що здійснює державне

		водовідведення	регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг
	з 12.04.2017 по 12.04.2022	Будівництво об'єктів IV і V категорії складності (за переліком видів робіт згідно з додатком)	Державна архітектурно-будівельна інспекція України
№176/КВ/49 д-21	07.12.2021 по 07.12.2024	Дозвіл на спеціальне водокористування	Державне агентство водних ресурсів
	з 20.09.2018 по 20.09.2023	Придбання, зберігання, використання, знищення, реалізація (відпуск) прекурсорів (списку 2 таб. IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів	Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками
2013036485 2013058556	з 21.01.2019 до 12.04.2022	Господарська діяльність пов'язана зі створенням об'єктів архітектури	Держ.архітектурно-будівельною інспекцією України
Головне управління Держпраці у Київській області			
231.19.30	з 23.09.2019 по 23.09.2024	Дозвіл на виконання робіт: 1. Випробування устаткування напругою понад 1000В (електричне устаткування електричних станцій та мереж; технологічне електрообладнання)(до 10кВ включно).	
3178.19.32	з 26.09.2019 по 26.09.2024	Дозвіл на Експлуатацію: 1. Технологічне устаткування хлорвикористовуючих виробництв 2. Електричне устаткування електричних станцій та мереж, технологічне електрообладнання напругою понад 1000 В., 3. Посудини, що працюють під тиском понад 0,05 МПа., 4. Вантажопідіймальні крани	
3155.19.32	з 25.09.2019р до 25.09.2024	Дозвіл на виконання робіт: 1. Газонебезпечні роботи та роботи у вибухопожежонебезпечних зонах, 2. Газополум'яні роботи; 3. Технічне обслуговування машин, механізмів, устаткування підвищеної безпеки, що зазначені у додатках 3 і 7 до Порядку видачі дозволів на виконання робіт підвищеної безпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної безпеки.	
125.19.32	з 16.01.2019 до 16.01.2024	Дозвіл на експлуатацію: 1. Устаткування напругою понад 1000 В (електричне устаткування електричних станцій та мереж, технологічне електрообладнання).	
1681.18.32	з 19.06.2018 до 19.06.2023	Дозвіл на виконання: 1. Буріння, експлуатація та капітальний ремонт свердловин під час геологічного вивчення і розробки родовищ корисних копалин (питних підземних вод).	
1680.18.32	з 19.06.2018 до 19.06.2023	Дозвіл на експлуатацію: 1. Технологічне устаткування та елементи систем газопостачання природним газом суб'єкта господарювання, а також газовикористовуюче обладнання потужністю понад 0,1 МВт.	
1463.18.32	з 31.05.2018 до 31.05.2023	Дозвіл на експлуатацію: 1. Вантажопідіймальні крани і машини.	
1464.18.32	з 31.05.2018 до 31.05.2023	Дозвіл на виконання робіт: 1. Виробництво, переробка, розподіл та застосування шкідливих небезпечних речовин 2 класу безпеки,(натрію гіпохлорід).	
38.21.32	з 01.02.2021 до 01.02.2026	Дозвіл на експлуатацію: 1. Устаткування, пов'язане з використанням, зберіганням, транспортуванням шкідливих речовин 2 класу безпеки.	
1820.20.32	з 30.11.2020 до 30.11.2025	Дозвіл на виконання робіт: 1. Виробництво, використання, зберігання, застосування небезпечних речовин 2 класу безпеки (хлор).	
1821.20.32	з 30.11.2020	Дозвіл на експлуатацію:	

	до 30.11.2025	1. Устаткування, пов'язане з використанням, зберіганням, транспортуванням шкідливих речовин 2 класу небезпеки (хлор).	
1885.15.32	з 13.07.2015 до 12.07.2025	Дозвіл на експлуатацію: 1. Устаткування, пов'язане з використанням, зберіганням, транспортуванням шкідливих речовин (перманганат натрію)	
1640.20.32	з 16.09.2020 до 16.09.2025	Дозвіл на виконання робіт: 1. Устаткування, пов'язане з зберігання, транспортування шкідливих речовин 2 класу небезпеки (натрію перманганат).	
575.22.32	з 22.03.2022 до 22.03.2027	Дозвіл на виконання робіт: 1. Земляні роботи, що виконуються на глибині понад 2 метрів або в зоні розташування підземних комунікацій; 2. Роботи в колодязях, траншеях, котлованах, камерах. 3. Вантажно-розвантажувальні роботи за допомогою машин та механізмів	
10270414202001119	з 17.04.2020 до 17.04.2025	Зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	Державна податкова служба України
Атестат про акредитацію	з 20.05.2019 до 19.05.2024	Випробування стічних вод неочищених, стічних вод очищених(зворотні) та поверхневих вод за фізико-хімічними показниками; відбирання проб	Національне агентство з акредитації України

У 2021 році Товариство здійснювало діяльність відповідно до Статуту, нова редакція якого затверджена рішенням одноособового учасника № 01-29/05/19 від 29.05.2019р.

Основними напрямками фінансово-господарської діяльності ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» у 2021р. були наступні види діяльності:

- Забір, очищення та постачання води;
- Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- Неспеціалізована оптова торгівля;
- Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування;
- Установлення та монтаж машин і устаткування;
- Каналізація, відведення й очищення стічних вод.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була схвалена до випуску **22 лютого 2022 року** та підписана Генеральний директором та головним бухгалтером Товариства.

1.2. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог П(С)БО, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам П(С)БО. Керівництво застосовує

необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень, проводить первинний фінансовий моніторинг.

Протягом 2021 року Генеральним директором Товариства була Бойко Тетяна Юріївна.

1.3. Основа представлення фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена на 31 грудня 2021 року й охоплює період з 1 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року. Для підготовки фінансової звітності управлінський персонал Товариства застосовує оцінки і принципи формування статей активів та пасивів, їх розкриття відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі - П(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Фінансова звітність Товариства підготовлена із використанням облікової політики, описаної у Примітках до фінансової звітності, що ґрунтується на застосуванні вимог НП(С)БО.

Не зважаючи на те, що за офіційними даними Державної служби статистики України рівень інфляції споживчих цін за ці роки перевищив 100% і склав за 2021 рік 110,0%, за 2020 рік – 105,0%, за 2019 рік – 104,1%, управлінський персонал Товариства не вбачає передумов для необхідності проведення перерахунку фінансової звітності за 2019, 2020 та 2021 роки згідно П(С)БО 22 «Вплив інфляції» на тій підставі, що починаючи з 2016 року, економіка України почала виходити з глибоких інфляційних процесів. Сповільнення інфляції дозволило НБУ розпочати зниження облікової ставки з 2016 року та розпочати у 2018 році процеси валютної лібералізації.

Фінансова звітність підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.), а всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше. Товариство не має дочірніх підприємств та консолідовану звітність не складає.

Ця фінансова звітність підготовлена з метою оцінки фінансового положення та результатів діяльності Товариства.

1.4. Умови функціонування, ризики та економічна ситуація

Економіка України, у т.ч. і галузь комунального господарства пройшли через найглибшу кризу за часи незалежності України. З другої половини 2017 року спостерігається позитивна динаміка щодо сповільнення інфляції. Не зважаючи на деякий повільний економічний підйом у 2021 році, українська економіка все ще дуже уразлива до потенційних внутрішніх та зовнішніх факторів, а результати та наслідки політичної та економічної ситуації складно спрогнозувати і вони можуть мати подальший несприятливий вплив на українську економіку.

Чиста та доступна вода залишається невід'ємною частиною життєдіяльності людини. Недостатня її кількість та погана якість, а також нерівноцінний доступ до неї створюють загрози для існування не тільки окремої людини, але й соціуму в цілому.

Сучасна політика регіонального розвитку націлена на створення гідних умов життя та забезпечення рівного доступу до соціально важливих послуг як для міського, так і сільського населення. На національному рівні вже сформовано законодавчу базу щодо державної політики у сфері питної води, питного водопостачання та водовідведення. Чинним є Закон України «Про питну воду, питне водопостачання та водовідведення», що гарантує забезпечення кожної людини питною водою нормативної якості в межах науково обґрунтованих нормативів питного водопостачання залежно від району та умов проживання; державної підтримки, регулювання та нагляду у сфері питного водопостачання і водовідведення; здійснення заходів організаційного, науково-технічного, санітарно-

епідеміологічного, природоохоронного, економічного, правового характеру щодо поліпшення якості питної води, розвитку питного водопостачання, охорони джерел і систем питного водопостачання, відновлення запасів питної води; додержання державних стандартів у сфері питної води та питного водопостачання; задоволення потреб населення у питній воді шляхом пріоритетного розвитку систем централізованого питного водопостачання та водовідведення; дотримання екологічних вимог та санітарного законодавства під час проектування, будівництва, реконструкції, введення в дію та експлуатації систем питного водопостачання та централізованого водовідведення; здійснення контролю за дотриманням законодавства у сфері питної води, питного водопостачання та водовідведення; встановлення екологічної броні питного водопостачання тощо. Сферу питної води, питного водопостачання та санітарії також регулюють і Водний кодекс України, Кодекс України про надра, закони України «Про охорону навколишнього природного середовища», «Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення».

Окремо для покращення стану в сфері водопостачання та водовідведення було прийнято загальнодержавну цільову програму «Питна вода України» на 2006–2020 рр., що затверджена Законом України від 20 жовтня 2011 р. № 3933-VI. Однак, внаслідок обмеженості бюджетного фінансування, відсутності взаємоузгодженості та оцінки впливу між різними галузевими програмами, фокусації (концентрації) на найбільш проблемних територіях такі програми виконуються лише на 20–50 % та суттєво не покращують ситуацію із водопостачанням і санітарією в сільській місцевості. Тому в сучасних умовах фінансової й організаційної спроможності об'єднаних територіальних громад і формування місцевих бюджетів забезпечити населення доступом до якісного водопостачання та санітарії можливо тільки спільними зусиллями, об'єднуючи ресурси різних організацій та установ, залучаючи мешканців до активної участі у вирішенні проблем та покращенні якості життя.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Вплив COVID-19

З кінця 2019 р. розпочалося поширення всесвітньої пандемії коронавірусу COVID-19. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що негативно впливає на платоспроможність широкого кола споживачів продукції та послуг Товариства, а також спонукає до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових

результатах Товариства. Керівництво Товариства продовжує регулярно відслідковувати ситуацію з COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан Товариства, результати діяльності, знецінення активів та платоспроможність контрагентів і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу. Керівництво Товариства продовжує докладати зусилля для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати діяльності Товариства. Однак існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю.

Встановлення вузлів комерційного обліку комунальних послуг та відшкодування витрат споживачами за встановлення, обслуговування та заміну вузлів комерційного обліку.

На підставі Законів України «Про житлово-комунальні послуги» від 09.11.2017р. №2189-VIII та «Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання» від 22.06.2017р. №2119-VIII, «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997р. №280/97-ВР, та Постанова КМ України від 21 серпня 2019 р. № 808 «Про встановлення граничного розміру плати за абонентське обслуговування у розрахунку на одного абонента для комунальних послуг, що надаються споживачам багатоквартирних будинків за індивідуальними договорами» та інші ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» має право включати до складу тарифів відшкодування витрат на оснащення будівлі вузлами комерційного обліку води. (Розділ II, стаття 3, пп 6 ЗУ Про комерційний облік).

За рахунок плати за абонентське обслуговування (абонентська плата) мають відшкодовуватися плановані витрати виконавця (витрати, пов'язані з укладенням договору про надання комунальної послуги, із здійсненням розподілу обсягу спожитих послуг між споживачами, нарахуванням та стягненням плати за спожиті комунальні послуги, обслуговуванням та заміною вузлів комерційного обліку води (у разі їх наявності у будівлі споживача), а також за виконання інших функцій, пов'язаних з обслуговуванням абонентів за індивідуальними договорами (крім обслуговування та поточного ремонту внутрішньобудинкових систем водопостачання, водовідведення).

Наразі Законом № 2458 від 15.11.2019р. про внесення змін до деяких законів України щодо врегулювання окремих питань у сфері надання житлово-комунальних послуг підписаний Президентом 3 грудня 2020р., та на законодавчому рівні врегульовує питання перехідного періоду та необхідністю прийняття співвласниками усіх багатоквартирних будинків (незалежно від обраної ними форми управління багатоквартирним будинком) **рішень про моделі організації договірних відносин з виконавцями комунальних послуг** (крім послуг з постачання та розподілу електричної енергії та природного газу).

Так пунктом 4 у Прикінцевих та перехідних положеннях Закону України «Про житлово-комунальні послуги» визначено, що - «Не пізніше як протягом п'яти місяців з дня завершення заходів щодо запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), передбачених карантинном, встановленим Кабінетом Міністрів України співвласники багатоквартирних будинків незалежно від обраної ними форми управління багатоквартирним будинком зобов'язані прийняти рішення про модель організації договірних відносин з виконавцями комунальних послуг (крім послуг з постачання електричної енергії та природного газу) щодо кожного виду комунальної послуги згідно з частиною першою статті 14 цього Закону, а виконавці комунальних послуг - укласти із такими співвласниками договори про надання відповідних комунальних послуг відповідно до обраної співвласниками моделі організації договірних відносин». На практиці, більшість

мешканців багатоквартирних та приватних житлових будинків відмовляються від встановлення вузлів комерційного обліку, дані витрати не включено до тарифів, що справляє негативний вплив на фінансовий стан підприємства.

Таким чином, обставини що склалися в законодавчому полі щодо Закону України «Про житлово-комунальні послуги», Закону України «Про комерційний облік теплової електроенергії та водопостачання» на даний час є критичними в частині встановлення вузлів комерційного обліку та їх обслуговуванням та заміною. Такою ж складною є і проблематика з отриманням плати за абонентське обслуговування. Всі ці послуги є збитковими для підприємств на даний час.

Питання збиткової діяльності та різниці в тарифах

Відповідно до Закону України «Про державне регулювання у сфері комунальних послуг» тарифи на комунальні послуги, зокрема, на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, на послуги з централізованого постачання холодної води, послуги з водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) для суб'єктів, які є виконавцями цих послуг, встановлює **Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг**.

З набранням чинності в 2020 році окремих приписів Законів України «Про житлово-комунальні послуги», «Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання» НКРЕКП втратила повноваження на встановлення тарифів на послуги з централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем).

ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» є підприємством, яке проводить свою господарську діяльність у сфері надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення. ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА», є ліцензіатом НКРЕКП і має ліцензію на право впровадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

У 2021 р. Підприємство проводило розрахунки за тарифами, встановленими Постановою НКРЕКП від 16.12.2020 р. № 2499 Про внесення змін до постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 16 червня 2016 року № 1141. ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» було затверджено наступні тарифи на постачання комунальних послуг:

а) на централізоване водопостачання:

- споживачам, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, – 4,23 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість);

- споживачам, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, – 12,64 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість);

б) на централізоване водовідведення – 15,90 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість).

В 2021 році в зв'язку з відтермінуванням введення в дію положень Закону України «Про житлово-комунальні послуги», на підставі загальнодержавних карантинних заходів, які були введені з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, фактичні збитки ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» з надання послуг з «виконання робіт виконавця послуг» за 12 місяців 2021 року складають **8 662,9 тис. грн**.

Заборгованість з різниці в тарифах виникла у зв'язку з перевищенням фактичної вартості послуг з централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) значень встановлених тарифів на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

Згідно ст.15 Закону України «Про ціни і ціноутворення» від 21.06.2012 № 5007-VI, Кабінет Міністрів України, органи виконавчої влади та органи місцевого самоврядування, які встановили державні регульовані ціни на товари в розмірі, нижчому від економічно обґрунтованого розміру, зобов'язані відшкодувати суб'єктам господарювання різницю між такими розмірами за рахунок коштів відповідних бюджетів.

Безперервність діяльності Товариства

Фінансова звітність ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» складається на основі припущення, що Товариство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. На дату затвердження фінансової звітності Товариство здійснює свою діяльність в несприятливих умовах пов'язаних з політичною та економічною кризою в Україні. Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність. Невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі, немає. При підготовці фінансової звітності за 2021 рік управлінський персонал виходив з припущення про безперервність діяльності Товариства та застосовував облікові оцінки активів та зобов'язань Товариства, виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності. П(С)БО наводить облікові політики, які дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Товариством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов. Облікова політика звітного періоду відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2021 року.

Наказ про облікову політику Товариства погоджений зборами учасників ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» 27.06.2013р. (протокол від 27.06.2013р.) зі змінами згідно наказу №133 від 29.05.2020р.

Необоротні активи

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів, який встановлюється Товариством на підставі наказу керівника при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Згідно п.п. 2.1.11 ст.2 Наказу про облікову політику у Товаристві передбачено наступні методи амортизації основних засобів:

- для основних засобів та інших необоротних матеріальних активів (крім малоцінних необоротних матеріальних активів), як власних, так і отриманих в концесію в складі цілісного майнового комплексу;
- прямолінійний метод і здійснювати його за індивідуальними нормами, розробленими та встановленими підприємством на основі технічних та функціональних характеристик

основного засобу, виходячи з терміну придатності кожного окремого об'єкта та вимог діючого законодавства щодо мінімально допустимих строків корисного використання;

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
група 1 – земельні ділянки	-
група 2 – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	-
група 3 – будинки та споруди	20
група 4 – машини та обладнання	5
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 2500 гривень	2
машини та обладнання по Службі комплексу громадського харчування	5
група 5 – транспортні засоби	5
група 6 – інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
Інструменти, прилади, інвентар меблі по Службі комплексу громадського харчування	4
група 9 – інші основні засоби	12

У відповідності до п. п. 2.1.13 ст.13 Наказу про облікову політику амортизаційні відрахування на основні засоби, які є складовою частиною об'єкта концесії, Товариство накопичує в своєму обліку та відображає їх використання на відновлення таких основних засобів. Одночасно на суму зносу Товариство збільшує доходи із зменшення суми додаткового капіталу. Власні основні засоби (у т.ч. отримані в концесію) та інші необоротні активи у фінансовій звітності відображаються на підставі положень П(С)БО 7 «Основні засоби» за первісною вартістю.

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів, включаючи відповідні змінні накладні витрати, понесені в результаті будівництва. Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

Нематеріальні активи у фінансовій звітності представлені у відповідності до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» за первісною вартістю. Нарахування амортизації здійснюється протягом всього строку корисного використання (експлуатації) об'єкта.

При визначенні строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів враховуються наступні критерії:

- строки корисного використання подібних активів;
- моральний знос, що передбачається;
- правові або інші подібні обмеження щодо строків його використання;
- очікуваний спосіб використання нематеріального активу Товариством;
- залежність строку корисного використання нематеріального активу від строку корисного використання інших активів Товариства.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання, встановлених податковим законодавством.

Групи	Строк дії права користування
група 1 – права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	Відповідно до права встановлювального документа
група 2 – права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до земельного законодавства, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	Відповідно до права встановлювального документа
група 5 – авторські та суміжні з ними права	Відповідно до права встановлювального документа, але не менше 2-х років
група 6 – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до права встановлювального документа

Витрати на ремонти основних засобів відображаються у бухгалтерському обліку у складі витрат виробництва (у разі якщо поліпшення основних засобів не призведе у майбутньому до отримання додаткових економічних вигод) або шляхом збільшення первісної вартості основних засобів (у разі якщо в майбутньому очікується отримання додаткових економічних вигод).

Капітальний ремонт об'єктів, наданих в концесію, проводиться за рахунок амортизаційних відрахувань.

Відстрочені податкові Активи – активи з відстроченого оподаткування визнаються лише настільки, наскільки є вірогідною реалізація цих активів за рахунок майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню.

Податок на прибуток – Витрати з податку на прибуток базуються на сумі доходу за рік, приймаючи до уваги відстрочене оподаткування. Сума відстрочених податкових зобов'язань відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, визначеною згідно з податковим обліком. Вартість активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню, в наступних роках. Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що виходитимуть з того, як Товариство очікує, на дату складання бухгалтерського балансу, відшкодувати та реалізувати вартість таких активів та зобов'язань.

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподаткованого прибутку.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрали на звітну дату, які імовірно діятимуть у період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Товариства (станом на звітну дату) у відношенні способів відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань.

Запаси обліковуються Товариством відповідно до вимог П(С)БО 9 «Запаси». Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності Товариства за найменшою з двох оцінок:

- первісною вартістю;
- або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Дебіторська заборгованість – Дебіторська заборгованість відображається за чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів – Резерв сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів виходячи з їх платоспроможності. Цей резерв утворюється в тих випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Підприємство не зможе отримати всі суми, які належать йому у відповідності з початковими умовами розрахунку. Списання безнадійної заборгованості проводиться наказом по підприємству за поданням відповідних служб.

Грошові кошти – Грошові кошти включають готівку, кошти на рахунках у банках.

Резерви та забезпечення визнаються за умови, якщо:

- є в теперішньому часі зобов'язання (юридичне або таке, яке мається на увазі) у результаті минулих подій;
- існує ймовірність (тобто скоріше відбудеться, чим ні), що для покриття зобов'язання буде потрібно вибуття коштів;
- зобов'язання можна вірогідно оцінити;
- зобов'язання є невизначеним точно з погляду причини й/або суми, або ймовірні втрати при виконанні обтяжного контракту.

Товариство створює забезпечення майбутніх витрат:

- на оплату відпусток, а також для виплати компенсації за невикористану відпустку;

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Визнання доходів – Дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;

• можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Оцінка ступеню завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписанням акту наданих послуг (виконаних робіт).

Визнання витрат – Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

В Товаристві прийнята та використовується журнально-ордерна форма ведення бухгалтерського обліку із застосуванням спеціалізованого програмного забезпечення.

3. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ОСНОВНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ ЗА 2021 РІК

3.1. Основні засоби та МНМА

Загальна інформація про основні засоби, що враховані на балансі Товариства

Протягом 2021 року всі операції з основними засобами здійснювались на підставі первинних та внутрішніх нормативно-розпорядчих документів, затверджених належним чином, облікові оцінки у 2021р. застосовувались у відповідності до П(С)БО №7 та наказу про облікову політику.

Рух основних засобів за 2021 рік характеризується наступними даними: (тис. грн.)

	Первісна вартість на 31.12.21р.	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Первісна вартість на 31.12.21р.	Знос
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	134 919	7 371	-	9 266	142 290	66 761
Машини та обладнання	26 354	7 028	54	2 324	33 328	19 410
Транспортні засоби	9 247	361	-	794	9 608	4 717
Інструменти, прилади, інвентар	1 753	218	9	217	1 962	1 182
Багаторічні насадження	783	-	-	-	783	783
Інші основні засоби	41	-	-	3	41	23
МНМА	3 040	1 149	315	1 149	3 874	3 874
Тимчасові (нетитульні) споруди	-	8	-	1	8	1
Інші необоротні матеріальні активи	112	-	-	22	112	64
РАЗОМ	176 249	16 135	378	13 776	192 006	96 815

у т.ч. :

▪ залишкова вартість об'єктів ОЗ, що тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації, реконструкції тощо)

- 1 568 тис. грн.;

▪ первісна вартість повністю амортизованих основних засобів

- 45 977 тис. грн.;

- основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів - **127 992 тис. грн.;**
- вартість ОЗ, призначених для продажу - **28 тис. грн.**

Облік основних засобів здійснюється у Товаристві у повній відповідності до положень наказу про облікову політику та вимог П(С)БО№7 «Основні засоби». Майно, що отримано в концесію за договором від 25.03.2013р., поставлено на баланс Товариства із зазначенням, що це майно отримане у концесію. Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт. Аналітичний та синтетичний облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів організовано.

Товариство використовує власні основні засоби та основні засоби, отримані у концесію.

Отримання майна в концесію та амортизаційні відрахування

Згідно Концесійного договору від 25.03.2013р., укладеного між Білоцерківською міською радою і ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» та акту приймання-передачі від 01.07.2013р., Товариство отримало в концесію майно Комунального підприємства Білоцерківської міської ради «Білоцерківводоканал», а саме: майно (основні засоби, у тому числі незавершене будівництво, нематеріальні активи), що забезпечує вироблення (створення) відповідної продукції (послуг) у сфері водопостачання та водовідведення для задоволення потреб в послугах якісного і надійного водопостачання та водовідведення.

Згідно з висновками експерта про вартість цілісного майнового комплексу комунального підприємства Білоцерківської міської ради «Білоцерківводоканал», який передається в концесію, загальна ринкова вартість об'єкта концесії станом на **31.12.2011р.** становить **118 036 000,00** (сто вісімнадцять мільйонів тридцять шість тисяч) гривень без ПДВ.

Станом на 31.12.2021р. облік концесійного майна здійснюється відокремлено та характеризується наступними показниками:

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на кінець року		Залишкова вартість
		первісна (переоцінена) вартість	Знос	
1	2	3	4	5
Земельні ділянки	100	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої,	120	115 234	60 706	54 528
Машини та обладнання	130	9 983	9 666	317
Транспортні засоби	140	1 726	1 726	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	252	238	14
Тварини	160	-	-	-
Багаторічні насадження	170	783	783	-
Інші основні засоби	180	14	14	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-		-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-

Інвентарна тара	230	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-
Разом	260	127 992	73 133	54 859

Протягом дії концесійного договору вартість концесійного майна змінювалась у зв'язку з отриманням додаткових об'єктів концесійного майна, здійсненням капітальних вкладень в об'єкти концесійного майна (погоджені з Концесієдавцем), повернення об'єктів концесійного майна. Всі операції з концесійним майном відбувались на підставі додаткових укладених до основного Концесійного договору від 25.03.2013р.

Стан бухгалтерського обліку та достовірність даних щодо амортизації концесійного майна

У відповідності до п.п.5 ст.3 ЗУ «Про концесії» від 16.07.1999р. N 997-XIV та п.34 Концесійного договору від 25.03.2013р. майно, отримане у складі об'єкта концесії, включається до балансу Концесіонера із зазначенням, що це майно отримане у концесію. Згідно п.52 Концесійного договору нарахування амортизації на переданий у концесію об'єкт, здійснюється Концесіонером відповідно до вимог бухгалтерського обліку. Дата Акту приймання-передачі майна в концесію 01.07.2013р.

Дата початку нарахування амортизації основних засобів отриманих у концесію 01.08.2013р., що відповідає п.п.29 П(С)БО №7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000р. N 92 (зі змінами та доповненнями).

Наказ про облікову політику Товариства погоджений зборами учасників ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» 27.06.2013р. (протокол від 27.06.2013р.) зі змінами згідно наказу №133 від 29.05.2020р.

Згідно п.п. 2.1.11 ст.2 Наказу про облікову у Товаристві передбачено наступні методи амортизації основних засобів:

- для основних засобів та інших необоротних матеріальних активів (крім малоцінних необоротних матеріальних активів), як власних, так і отриманих в концесію в складі цілісного майнового комплексу

– прямолінійний метод і здійснювати його за індивідуальними нормами, розробленими та встановленими підприємством на основі технічних та функціональних характеристик основного засобу та вимог діючого законодавства.

У відповідності до п. п. 2.1.13 ст.13 Наказу про облікову політику, амортизаційні відрахування на основні засоби, які є складовою частиною об'єкта концесії, Товариство накопичує в своєму обліку та відображає їх цільове використання на відновлення таких основних засобів. Одночасно на суму зносу Товариство збільшує доходи із зменшення суми додаткового капіталу. Товариством застосовується прямолінійний метод амортизації. На основі технічних та функціональних характеристик до кожного об'єкту основного засобу застосовуються індивідуальні норми прямолінійної амортизації, які встановлені виходячи з терміну придатності кожного окремого об'єкта.

Загальний обсяг нарахованої амортизації концесійного майна станом на 31.12.2021р. становить **73 133 тис. грн.** Інформація про суми нарахованої амортизації концесійного майна накопичується в обліку відповідно до пп. 2.1.13 ст.13 Наказу про облікову політику ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»

Відомості щодо загальної залишкової вартості основних засобів на 31.12.2021 р.

Найменування груп основних засобів	Рахунок обліку	Залишкова вартість ОЗ станом на 31.12.2021 р., у т.ч. (тис.грн.)				
		Майно в концесії	Власне майно	Вартість ремонтів	Вартість реконструкцій власними коштами	Разом залишкова вартість
Будівлі	103/01	15 484,00	578,00	634,00	164,00	16 860,00
Споруди	103/02	8 222,00	2 166,00	53,00	56,00	10 497,00
Передавальні пристрої	103/03	30 822,00	1 558,00	59,00	15 733,00	48 172,00
Машини та обладнання	104	317,00	13 522,00	79,00		13 918,00
Транспортні засоби	105	0,00	4 871,00	0,00	20,00	4 891,00
Інструменти, прилади, інвентар	106	13,00	767,00	0,00		780,00
Багаторічні насадження	108	0,00				0,00
Інші основні засоби	109	0,00	18,00			18,00
Прибудова	113		7,00			7,00
Вентиляція в будівлі Гіпохлорид	117		48,00			48,00
РАЗОМ		54 858,00	23 535,00	825,00	15 973,00	95 191,00

Інформація щодо нарахування амортизації за 2021 рік (тис.грн.).

Найменування груп основних засобів	Загальна балансова вартість, 01.01.2021р.	Сума амортизаційних відрахувань, тис.грн.				Разом (тис.грн.)
		1 квартал 2021	2 квартал 2021	3 квартал 2021	4 квартал 2021	
Будівлі	39776	683,00	682,00	605,00	437,00	2 407,00
Споруди	25179	844,00	839,00	833,00	824,00	3 340,00
Передавальні пристрої	69964	890,00	888,00	885,00	856,00	3 519,00
Машини та обладнання	26354	546,00	549,00	554,00	675,00	2 324,00
Транспортні засоби	9247	205,00	200,00	189,00	200,00	794,00
Інструменти, прилади, інвентар	1753	51,00	53,00	57,00	56,00	217,00
Багаторічні насадження	783					0,00
Інші основні засоби	41	1,00	1,00	1,00		3,00
Прибудова					1,00	1,00
Вентиляція в будівлі Гіпохлорид	112	6,00	6,00	5,00	5,00	22,00
РАЗОМ	173 209,00	3 226,00	3 218,00	3 129,00	3 054,00	12 627,00

Інформація щодо нарахування амортизації по всіх основних засобах за 2021р.

Період нарахування амортизації	Майно в концесії	Власне майно	Реконструкції за власні кошти	Вартість ремонтів	Разом (тис.грн.)
1 кв. 2021р.	2085	915	180	40	3 220,00
2 кв. 2021р.	2073	919	180	40	3 212,00
За перше півріччя 2021	4 158,00	1 834,00	360,00	80,00	6 432,00
3 кв. 2021р.	1988	919	180	35	3 122,00
За 9 місяців 2021	6 146,00	2 753,00	540,00	115,00	9 554,00
4 кв. 2021р.	1782	1059	185	24	3 050,00
Разом за 2021 рік	7 928,00	3 812,00	725,00	139,00	12 604,00

3.2. Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснювався відповідно до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99р. №242 (зі змінами та доповненнями). Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2021р. складала **13 295 тис. грн.**, у т.ч.: права користування природними ресурсами 9 909 тис. грн. (не підлягають амортизації), інші нематеріальні активи (програмне забезпечення) 3 386 тис. грн. У 2021 році Товариством придбано та введено в експлуатацію програмне забезпечення АСКОВЕ «Енергоцентр» на суму 683 133 грн.

Станом на 31.12.2021р. накопичена амортизація інших нематеріальних активів складала 1 817 тис. грн., що відповідає даним рядка 1002 форми №1 фінансової звітності. Нематеріальні активи оцінені за їх історичною собівартістю, знос за нематеріальними активами, які не підлягають амортизації, не нараховувався.

3.3. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2021р. незавершені капітальні інвестиції складають **21 613 тис. грн.** Незавершені капітальні інвестиції являють собою придбані або створені матеріальні активи, які станом на 31.12.2021р. не введені в експлуатацію і обліковуються по дебету рахунку 15 «Капітальні інвестиції» в розрізі наступних вкладень:

Групи капітальних інвестицій	Залишок на 31.12.20 р.	інвестиції в необоротні активи	Введено в експлуатацію за 2021 рік	Залишок на 31.12.21р.
<i>У т.ч. : інвестиції, спрямовані на:</i>				
- поліпшення концесійного майна	10 664,7	11 086,1	7 820,5	13 930,3
- поліпшення власного майна	242,8	1 204,1	1 282,6	164,3
-кап. ремонти концесійного майна, що погоджені з концесієдавцем	2 058,9	47,2		2 106,1
Всього інвестицій поліпшення	12 966,4	12 337,4	9 103,1	16 200,7
Придбання основних фондів	7 994,8	2 905,7	5 676,3	5 224,2
Придбання інших необоротних матеріальних активів	80,2	1 447,8	1 424,3	103,7
Придбання нематеріальних активів	363,2	404,7	683,1	84,8
Всього придбання	8 438,2	4 758,2	7 783,7	5 412,7
Разом :	21 404,6	17 095,6	16 886,8	21 613,4

У звітному періоді найбільші вкладення здійснені у капітальне будівництво, машини та обладнання. Протягом 2021р. Товариством спрямовано на **поліпшення концесійного майна 11 086,1 тис. грн.**, з них віднесено на вартість об'єктів основних засобів та введено в експлуатацію капітальних вкладень на суму **7 820,5 тис. грн.**

Протягом 2021р. Товариство дотримувалось принципів та методів обраної облікової політики, інших нормативних актів України (у т.ч. ЗУ «Про концесії» від 16.07.1999р. № 997-XIV, ЗУ «Про особливості передачі в оренду чи концесію об'єктів централізованого водо-, тепlopостачання і водовідведення, що перебувають у комунальній власності» від 21.10.2010р. № 2624-VI).

Вкладень в інвестиційну нерухомість протягом 2021р. не проводилось, капіталізації фінансових витрат не було. Облік капітальних інвестицій проводиться відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби». Залишок по рахунку 15 «Капітальні інвестиції» на 31.12.2021р. відповідає даним рядка 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» Балансу Товариства.

3.4. Запаси

Облік товарно-матеріальних цінностей проводився згідно з вимогами П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99р. №246 (із змінами та доповненнями). З особами, які мають у підзвіті товарно-матеріальні цінності, укладено договори про матеріальну відповідальність. Контроль за витратами виробничих запасів здійснюється за підсумками роботи щомісячно, а також при проведенні інвентаризацій відповідно до чинного законодавства. Облік запасів організований у розрізі номенклатурних найменувань та за місцями зберігання. Придбані запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю.

Станом на 31.12.2021р. виробничі запаси склалися з наступних елементів: (грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.20р.	Залишок на 31.12.21р.
Матеріали	1 477 650,20	2 298 891,36
Тара і тарні матеріали	5 838,07	5 265,84
Паливо	355 288,68	341 689,57
Засоби індивідуального захисту	2 910,30	4 112,46
Буд. матеріали і обладнання до встановлення	4 043 765,04	3 316 665,48
Матеріали, передані підряднику	3 921,21	6 151,89
Запчастини	472 890,54	776 506,87
Інші матеріали	99 543,27	122 194,59
МШП	75 258,97	159 124,78
ГЗР	282 850,80	345 925,23
Всього	6 819 917,08	7 376 528,07

3.5. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснювався у 2021 році у відповідності до П(С)БО10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99р. за №237. Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість на кінець 2021 року становить **61 477 тис. грн.**, у т.ч.: (тис. грн.)

	на 31.12.20	на 31.12.21
• Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	37 619	44 620
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
• за виданими авансами	3 403	4 282
• з бюджетом	11 072	11 274
• інша поточна дебіторська заборгованість	1 411	1 301
РАЗОМ	53 505	61 477

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги обліковувалася на рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» та рахунку 364 «Розрахунки з покупцями за інші послуги» і включалася до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю (рядок 1125). На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення.

Нарахування резерву сумнівних боргів відбувається на підставі визначення платоспроможності боржників та ґрунтується на професійному судженні управлінського персоналу. Обсяг нарахованого резерву сумнівних боргів у звітному періоді становить 1 427,5 тис. грн., використано та відкориговано резерву у поточному періоді 847,8 тис. грн., залишок резерву сумнівних боргів на 31.12.2021р. становить **3068,6 тис. грн.**

Кінцеве сальдо по дебету рахунків 36 (з урахуванням резерву) відповідає даним 1125 рядка Балансу на 31.12.2021р.

3.6. Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснювались Товариством через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на кінець звітного року сумам, відбитим у Балансі на 31 грудня 2021р. Облік грошових коштів здійснюється в розрізі банківських рахунків. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Всього за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків залишки грошових коштів на 31.12.2021р. становили, у т.ч.:

	Сума, (грн.)
Каса підприємства в національній валюті	13 005,93
Поточні рахунки	858 019,08
<u>Інші рахунки в банках</u>	<u>54 200,39</u>
Разом	925 225,4 грн.

У періоді, що перевірявся, облік касових операцій здійснювався Товариством у відповідності до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 29.12.2017р. № 148. Прибуткові і видаткові касові ордери оформлювались своєчасно і у відповідності до зазначеного Положення.

3.7. Витрати майбутніх періодів

До витрат, облік яких вівся на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» в 2021р., відносились витрати, пов'язані з передплатою на газети, журнали, періодичні та довідкові видання тощо. Рахунок 39 «Витрати майбутніх періодів» призначено для узагальнення інформації щодо здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. За дебетом рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» відображалось накопичення витрат майбутніх періодів, за кредитом - їх списання (розподіл) та включення до складу витрат звітного періоду. Залишок витрат майбутніх періодів становить на кінець 2021р. 96,8 тис. грн.

3.8. Інші оборотні активи

Інші необоротні активи відображені в балансі в рядку 1190 активу балансу. До цього рядка включено залишок коштів, заблокованих на рахунках електронного адміністрування ПДВ, та залишки по рахунках бухгалтерського обліку розрахунків за ПДВ (643 та 644 рахунки) податкові зобов'язання та податковий кредит.

На субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість, визначеної, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за послуги, товари, інші матеріальні цінності, що підлягають відвантаженню (виконанню). При реалізації послуг з водопостачання та водовідведення застосовується «касовий» метод визначення податкових зобов'язань з ПДВ, переважно тому на кінець 2021 року в обліку сальдо по кредиту рахунку 643 складає 6 229 тис. грн. На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство після оплати поставлених товарів, робіт, послуг зможе зменшити податкове зобов'язання. На 31.12.2021р. ці залишки по дебету рахунку 644 складають 1 985 тис. грн.

3.9. Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2021р. складає 1 000 000,00 грн. (один мільйон грн. 00 коп.) відповідно Статуту.

Єдиним учасником є ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТИТАН» зі 100% Статутного капіталу Товариства.

Оплата Статутного капіталу відбувалась наступним чином:

Станом на 01.01.2015р. єдиним учасником ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» є юридична особа – резидент України Товариство з обмеженою відповідальністю «Хімічно-промисловий альянс». Частка ТОВ «Хімічно-промисловий альянс» становить 100% статутного капіталу ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА», що складає 1 000 000,00 грн. (Один мільйон грн. 00 коп.).

Формування Статутного капіталу

Згідно даних виписки банку за 26.02.2013р. з особового рахунку №26009363951, відкритого Товариством у ПАТ «Райффайзен Банк Аваль», 26.02.2013р. отримано грошові кошти в якості внеску до Статутного капіталу ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» від ТОВ «Хімічно-промисловий альянс» 1 000,0 тис. грн. (Один мільйон гривень, 00 коп.).

Згідно протоколу №20/05/15 від 20.05.2015р. загальних зборів учасників ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» вирішено наступне:

- припинити участь Товариства з обмеженою відповідальністю «Хімічно-промисловий альянс» в ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» згідно рішення про відчуження (договір купівлі-продажу від 20.05.2015р.) частки в статутному капіталі Товариства у розмірі 100%, що складає 1 000 000,00 грн. (Один мільйон грн. 00 коп.) Публічному акціонерному товариству «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ТИТАН» (ідентифікаційний код 37641902).
- затвердити наступний склад учасників ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»:

Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ТИТАН» - 100% статутного капіталу ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА», що складає 1 000 000,00 грн. (Один мільйон грн. 00 коп.).

Таким чином, станом на 31.12.2021р. Статутний капітал Товариства, оголошений у розмірі 1 000,0 тис. грн. (Один мільйон гривень, 00 коп.) є повністю сплачений виключно грошовими коштами. Неоплачений капітал на кінець звітного періоду відсутній.

Аналітичний облік по рахунку 40 «Статутний капітал» здійснюється згідно Інструкції «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських підприємств і організацій», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291 (зі змінами і доповненнями).

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2021р. має наступну структуру:

Зареєстрований капітал	1 000 тис. грн.
Додатковий капітал	133 442 тис. грн.
Резервний капітал	1 101 тис. грн.

Всього 135 543 тис. грн.

Для відображення інформації про дооцінку основних засобів на основі національних стандартів фінансової звітності Товариством застосовано рахунок «Іншого додаткового капіталу». Станом на 31.12.2021р. у складі іншого додаткового капіталу (рядок 1410 форма №1 фінансової звітності) Товариством відображено:

Інший додатковий капітал, у т. ч.: 133 442 тис. грн.

- Безоплатно одержані необоротні активи 5361 тис. грн.
- Інший додатковий капітал від концесії 128 081 тис. грн.

По позиції «Безоплатно одержані необоротні активи» зміни в додатковому капіталі відбуваються в момент нарахування амортизації майна придбаного за кошти цільового фінансування, при цьому додатковий капітал відображений як джерело власних та прирівняних до них коштів.

На рахунку 424 «Безоплатно одержані необоротні активи» систематизується інформація щодо загальної залишкової вартості об'єктів основних засобів, які виконані за рахунок цільового фінансування.

В 2021 році безоплатно одержані необоротні активи зменшились на 363 тис. грн. Зменшення вартості безоплатно отриманих основних засобів відбулося за рахунок нарахування амортизації на такі основні засоби. На рахунку 424 відображено суми

нарахованої амортизації на безоплатно отримані основні засоби, по яких відображається дохід від нарахування амортизації на безоплатно одержані основні засоби.

На рахунку 425 «Інший додатковий капітал» обліковується зменшення залишкової вартості концесійного майна у зв'язку з амортизацією, а також обліковується накопичена вартість Інвестиційного фонду. Фінансова інформація про складові власного капіталу Товариства відповідає даним аналітичного обліку.

За наслідками діяльності у 2021р. Товариство отримало чистий прибуток в обсязі 20 532 тис. грн. Залишку нерозподіленого прибутку на 31.12.2021р. не має. Резервний капітал станом на 31.12.2021р. складає 1 101 тис. грн.

3.10. Використання прибутку

Згідно рішення одноосібного учасника ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» № 22/02 від 22.02.2022р. вирішено наступне:

1. Затвердити звіт про результати здійснення виробничо-господарської та фінансової діяльності Товариства за 2021 рік.
2. Розподілити чистий прибуток ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» за 2021р. в сумі **20 520 090,78 грн.** (Двадцять мільйонів п'ятсот двадцять тисяч дев'яносто грн. 78 коп.) до наступних фондів:
 - До Фонду розвитку і вдосконалення виробництва послуг (інвестиційного фонду) направити **17 020 090,78 грн.**
 - Направити на виплату дивідендів єдиному учаснику Товариства **3 500 000,00 грн.** Термін виплати – протягом 2022р., але не пізніше 31.12.2022р.

3.11. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Загальний обсяг довгострокових зобов'язань та забезпечень на 31.12.2021р. становить 132 тис. грн. та має наступні складові: (тис. грн.)

Довгострокові зобов'язання	на 31.12.2020	на 31.12.2021
- відстрочені податкові зобов'язання	-	-
- інші довгострокові зобов'язання		
(довгострокові зобов'язання з фін.оренди)	877	119
- довгострокові забезпечення витрат персоналу	-	-
(у т. ч.: з резерву відпусток та ЄСВ з резерву відпусток)	-	-
- цільове фінансування	13	13
РАЗОМ	890	132

Протягом 2021р. база для нарахування відстрочених податкових зобов'язань відсутня. Залишку відстрочених податкових зобов'язань на кінець 2021р. немає. Облік податку на прибуток здійснювався відповідно до П(С)БО 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. № 353 (із змінами та доповненнями).

3.12. Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточні зобов'язання підтверджені документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

(тис. грн.)

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Поточні зобов'язання на 31.12.2020	Поточні зобов'язання на 31.12.2021
*за товари, роботи, послуги	1615	8 972	9 405
*розрахунками з бюджетом	1620	35 383	30 443
у т.ч. з податку на прибуток	1621	560	-
*розрахунками зі страхування	1625	72	689
*розрахунками з оплати праці	1630	4 106	5 446
*за одержаними авансами	1635	445	645
*за розрахунками з учасниками	1640	6 670	6 700
•Поточні зобов'язання	1660	3 530	4 744
•Доходи майбутніх періодів	1665	55	212
•Інші поточні зобов'язання	1690	6 199	7 116
Всього поточних зобов'язань	1695	65 432	65 400

Заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 балансу) складається з залишків заборгованості по балансових рахунках 631 та 685/1.

Заборгованість по виплаті заробітної плати є поточною.

Заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620 балансу) дорівнює 30 443 тис. грн. Ця сума складається з суми прострочених зобов'язань перед бюджетом, у т.ч. станом на 31.12.2021р. податковий борг становить 27 469,9 тис. грн., основний борг становить 23 568,2 тис. грн. та 3 901,7 тис. грн. – штрафні санкції та пеня.

Зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювалися відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000р. Товариство має за 2021р. наявні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, зокрема, з податку на додану вартість. Сума прострочених податкових зобов'язань виникла протягом 2017-2021 років. Вплив на її зростання мали такі основні фактори.

ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» є підприємством, яке проводить свою господарську діяльність у сфері надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

Відповідно до Закону України «Про державне регулювання у сфері комунальних послуг» тарифи на комунальні послуги, зокрема, на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, на послуги з централізованого постачання холодної води, послуги з водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) для суб'єктів, які є виконавцями цих послуг, встановлює Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

Стрімке зростання цін і тарифів в минулих роках, призвело до того, що встановлені тарифи перестали відповідати економічним реаліям, виявилися застарілими та не покривали виробничих витрат, в результаті чого підприємство щомісячно несло збитки від основного виду діяльності – провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення.

Враховуючи вищенаведене, у держави утворилася значна заборгованість перед ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» з різниці між встановленими тарифами на водопостачання та водовідведення та фактичною вартістю даних послуг.

Територіальною комісією Київської облдержадміністрації з узгодження обсягу заборгованості з різниці в тарифах, в 2017 році було узгоджено надані ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» розрахунки з обсягів заборгованості із різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню або організаціям та установам, що фінансуються з державного та/або місцевих бюджетів станом на 01.01.2016р. на загальну суму 11 042,7 тис. грн.

На законодавчому рівні передбачено механізм відшкодування підприємствам, які здійснюють діяльність у сфері централізованого водопостачання та водовідведення за рахунок бюджетних коштів шляхом надання субвенції з державного бюджету різниці між фактичною вартістю послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, бюджетним установам і організаціям та/або іншим підприємствам та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування.

В 2017 році, відповідно до частини другої статті 97 Бюджетного кодексу України та статті 31 Закону України «Про Державний бюджет України на 2017 рік» Кабінетом Міністрів України було прийнято постанову № 332 від 18.05.2017 р., якою затверджено Порядок та умови надання у 2017 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення різниці між фактичною вартістю теплової енергії, послуг з централізованого опалення, постачання гарячої води, централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам теплопостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування.

Відповідно до вищезазначеної постанови було укладено договори про організацію взаєморозрахунків (№ 03/332 від 07.08.2017р. на суму 8 221 700 грн. та № 12/332 від 05.12.2017р. на суму 1 641 600 грн.), сторонами якого, крім ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА», виступили такі державні установи:

- Головне управління Державної казначейської служби у Київській області;
- Департамент фінансів Київської облдержадміністрації;
- Фінансове управління Білоцерківської міської ради;
- Департамент житлово-комунального господарства Білоцерківської міської ради.

Згідно до умов цих договорів ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» мало перерахувати кошти в сумі 9 863 300 гривень (борг з податку на додану вартість на дату укладання договорів) для погашення податкового боргу з податку на додану вартість.

На жаль, фінансування по цих договорам, яке мало пройти в серпні-грудні 2017 року, не відбулось. Факт невиконання державними органами своїх обов'язків встановлено рішенням Київського окружного адміністративного суду від 14.01.2019р. та постановою Шостого апеляційного адміністративного суду від 21.05.2019 року у справі № 810/1728/18, якими визнано протиправною бездіяльність Міністерства фінансів України щодо неприйняття рішення про перерахування субвенції в порядку та на умовах, передбачених постановою КМУ від 18.05.2017 р. № 332, договором № 03/332 від 07.08.2017р., договором № 12/332 від 05.12.2017р. та не доведення цього рішення до відома казначейства, а також зобов'язано Міністерство фінансів України прийняти рішення про перерахування, а Державну казначейську службу України безпосередньо перерахувати, для подальшого виконання умов вищевказаних договорів про організацію взаєморозрахунків та виплати на

користь ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» коштів в сумі 8 221 700 грн. по договору № 03/332 від 07.08.2017р. та в сумі 1 641 600 грн. по договору № 12/332 від 05.12.2017 р.

Постановою Касаційного адміністративного суду від 03.06.2020 р. касаційну скаргу Державної казначейської служби України задоволено. Рішення Київського окружного адміністративного суду від 14 січня 2019 року та постанову Шостого апеляційного адміністративного суду від 21 травня 2019 року в справі №810/1728/18 скасовано в частині зобов'язання Державної казначейської служби України перерахувати Головному управлінню Державної казначейської служби України у Київській області кошти, залучені з єдиного казначейського рахунку на підставі рішення Мінфіну, у сумі 8 221 700 грн. за договором № 03/332 від 07 серпня 2017 року та в сумі 1 641 600 грн. за договором №12/332 від 05 грудня 2017 року. В іншій частині рішення Київського окружного адміністративного суду від 14 січня 2019 року та постанову Шостого апеляційного адміністративного суду від 21 травня 2019 року в справі №810/1728/18 залишено без змін.

Станом на сьогодні, вищевказане рішення суду звернено для примусового виконання, у зв'язку із чим державною виконавчою службою були винесені постанови про відкриття виконавчого провадження, а саме ВП № 60027339 від 12.09.2019 р.; ВП № 60082093 від 17.09.2019р. Однак рішення суду на даний час не виконано і кошти субвенції підприємству не перераховані.

Отже, як вбачається із вищенаведеного, ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» не з власної волі не здійснювало перерахування податкових зобов'язань до бюджету, і тому вини платника податків у несплаті немає, а існує причинно-наслідковий зв'язок із невиконанням зобов'язань держави перед ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА».

Підприємство звернулося листами до Міністерства фінансів України та до Кабінету Міністрів України, з проханням передбачити в державному бюджеті на 2021 рік суму коштів, що стягнута в судовому порядку з Міністерства фінансів України, для подальшого перерахування її ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА». Відповіді на листи на нашу адресу не надійшли.

Необхідно зазначити, що сума субвенції в розмірі 9 863 300 грн., яку зобов'язане перерахувати на користь нашого підприємства Міністерство фінансів України згідно судового рішення, по умовах укладених договорів буде спрямовуватись безпосередньо на погашення заборгованості по ПДВ.

Окрім цього, впродовж 2017-2020 років неправомірними діями певних державних органів підприємству були нанесені збитки. Саме через не прийняття ними необхідного рішення, протягом 2017-2020 років, тариф ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення був нижче економічно обґрунтованого та не відшкодував фактичної вартості їх виробництва та надання.

В зв'язку з тим, що економічно обґрунтовані тарифи на 2020 рік підприємству не було встановлено, процедура встановлення тарифів була заблокована з ініціативи Білоцерківського міського голови, підприємство протягом 2020 року проводило розрахунки за тарифами 2018 року, відкоригованими тільки за двома статтями в 2019 році, та недоотримало кошти для фінансування найнеобхідніших статей витрат виробництва.

Згідно п.3 та п.4 ст.31 Закону №1875-IV, органи місцевого самоврядування встановлюють тарифи на житлово-комунальні послуги в розмірі не нижче економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво (надання). Згідно ст.15 Закону України «Про ціни і ціноутворення» від 21.06.2012 № 5007-VI, Кабінет Міністрів України, органи виконавчої влади та органи місцевого самоврядування, які встановили державні регульовані ціни на товари в розмірі, нижчому від економічно обґрунтованого розміру, зобов'язані відшкодувати

суб'єктам господарювання різницю між такими розмірами за рахунок коштів відповідних бюджетів.

В 2021 році на підставі Закону України «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення» Кабінетом Міністрів України було прийнято однойменну Постанову 15 грудня 2021 року за № 1340.

Відповідно до п. 1 Постанови № 1340, Порядком та умовами було визначено механізм надання у 2021 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах, що підлягав урегулюванню згідно із Законом України «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення» (далі — субвенція).

Перерахування коштів субвенції повинно було здійснюватись за договорами про організацію взаєморозрахунків.

Відповідно до п. 2 Постанови № 1340 перерахування субвенції повинно було відбуватись на суму заборгованості з різниці в тарифах, що утворилася станом на 1 червня 2021 р. і не погашена на дату укладення договору про організацію взаєморозрахунків з погашення заборгованості з різниці в тарифах.

Кошти, які виділялись з державного бюджету на погашення заборгованості з різниці в тарифах були цільовими і першочергово повинні були направлятись на погашення заборгованості з податку на додану вартість (що стосується підприємств централізованого водопостачання та водовідведення).

Керуючись положеннями Постанови № 1340, ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» було укладено Договір про організацію взаєморозрахунків № 01/1340 від 24.12.2021 року на суму 23 465 421,30 грн. Сторонами Договору також виступили:

- Департамент фінансів Київської облдержадміністрації;
- Управління фінансів Білоцерківської міської ради;
- Департамент житлово-комунального господарства Білоцерківської міської ради.

Проте, в 2021 році кошти з Державного бюджету на виконання умов Договору про організацію взаєморозрахунків № 01/1340 від 24.12.2021 року не були перераховані, а відтак, ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» не мало змоги погасити існуючий податковий борг на суму 23 465 421,30 грн. за рахунок отримання субвенції з державного бюджету

Станом на 31.12.2021р. на Товаристві утворилась бюджетна заборгованість за минулі періоди з різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання і водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню послуги з централізованого водопостачання та водовідведення. Заборгованість з різниці в тарифах виникла у зв'язку з перевищенням фактичної вартості послуг з водопостачання та водовідведення значень встановлених тарифів, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи органами місцевого самоврядування. Загальна сума невідшкодованих збитків становить 23 676,8 тис. грн.

3.13. Доходи

Визнання та оцінка доходів Товариства за 2021 рік проводилися у відповідності до вимог П(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. №290 (із змінами та доповненнями). Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу. Доходи Товариства за 2021 рік склали:

	Сума (тис. грн.)	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	208 599	85
Інші операційні доходи	29 958	12
Інші доходи	8 291	3
Разом дохід	246 848	100

Доходи визнавалися Товариством у 2021р. згідно з вимогами П(С)БО 15 «Дохід», зокрема, доходи від реалізації послуг визнавалися якщо суму доходу можливо достовірно оцінити; - ймовірно надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією; та - витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можливо достовірно оцінити.

Цільове фінансування з бюджету (різниця в тарифах, фінансова допомога, часткова компенсація витрат за спожиту електроенергію, тощо) визнається дебіторською заборгованістю якщо існує ймовірність її отримання та достовірно визначена сума з одночасним визнанням доходу.

Згідно вимоги Постанови КМУ № 584 від 01.06.2011р. облік наданих послуг за кожним видом ліцензованої діяльності відображається у бухгалтерському обліку на окремих субрахунках.

3.14. Витрати

Облік витрат за 2021 рік проводився у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318 (із змінами та доповненнями) та положеннями наказу про облікову політику. Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати Товариства класифіковані наступним чином:

Класифікація витрат	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	(183 129)
Адміністративні витрати	(11 198)
Витрати на збут	(5 386)
Інші операційні витрати	(18 566)
Фінансові витрати	(740)
Інші витрати	(2 537)
Витрати з податку на прибуток	(4 760)
Разом витрати	(226 316)

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

	Сума (тис. грн.)
Матеріальні затрати	(72 094)
Витрати на оплату праці	(82 203)
Відрахування на соціальні заходи	(17 800)
Амортизація	(14 188)
Інші операційні витрати	(31 848)
Разом	(218 133)

Витрати визнавалися витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом

певного періоду, відображалися у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг визначається у розрізі видів діяльності. Витрати на виплату відсотків Товариством ідентифіковано як фінансові витрати, ці витрати у 2021р. становили **740 тис. грн.** Інформація про фінансові витрати систематизується на рахунку 952 «Інші фінансові витрати» у кореспонденції з рахунками 6-го класу (684-Розрахунки за відсотками за договором лізингу та за договором відсоткової позики від засновника). Заборгованості за простроченими відсотками станом на 31.12.2021р. не має.

Протягом 2021р. облік податку на прибуток здійснювався відповідно до П(С)БО № 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. № 353 (із змінами та доповненнями), відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2021р. відсутні.

3.15. Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий прибуток Товариства за 2021 рік склав **20 532 тис. грн.** Залишку нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2021р. на балансі немає, що відповідає даним рядка 1420 Балансу. Зміст і форма Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відповідають вимогам НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013р. №73.

3.16. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

До складу пов'язаних сторін Товариства входять наступні особи:

юридичні особи:

-одноосібний засновник ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» - ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТИТАН», код ЄДРПОУ 37641902, адреса: 04071, м. Київ, вул. Борисоглібська, буд. 7.

фізичні особи:

- голова наглядової ради ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТИТАН» - Ключко Віталій Миколайович;

- член наглядової ради ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТИТАН» - Перуновська Марина Андріївна;

- член наглядової ради ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТИТАН» - Нанівська Віра Теодорівна;

-член наглядової ради ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТИТАН» - Полочанінов Даниїл Володимирович;

-кінцевий бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» - ПОЛОЧАНІНОВ ВОЛОДИМИР ГЕННАДІЙОВИЧ, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2714315357, паспорт серії СМ 908794, виданий Білоцерківським МВМ №1 ГУ МВС України в Київській області 20.03.2007, зареєстрований за адресою: вул. Гагаріна, буд. 26, кв. 10, м. Біла Церква, Київська обл., 09100,

- генеральний директор ТОВ «БЛОЦЕРКІВВОДА» - Бойко Тетяна Юріївна.

В 2021 році будь-яких змін у складі пов'язаних осіб порівняно з попереднім періодом не відбулося.

Інформація щодо операції з провідним управлінським персоналом та фінансових операцій пов'язаних сторін:

Між ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТИТАН» і ТОВ «БЛОЦЕРКІВВОДА» заключено Договір позики № 20/10-2-3 від 20.10.2021 року на суму 3 200 000,00 грн. під 20 % річних на строк до 19.10.2022 року.

Щодо інформації про здійснення ТОВ «БЛОЦЕРКІВВОДА» будь-яких операцій з пов'язаними сторонами протягом 2021 року:

№ з/п	Операції пов'язаних сторін	Назва пов'язаної сторони	Сума операції, грн.	Примітка
1.	фінансові операції	ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТИТАН»	3 200 000,00	Залишок позики в сумі 3 170 тис грн. за договором №02/11-20-3 від 02.11.2020р. було повернуто. На суму 3200 тис. грн. була укладена нова угода №20/10-2-3 від 20.10.2021р.

3.17. Компенсація ключовому управлінському персоналу Товариства

Згідно Статуту підприємства Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю, є колегіальний орган – Дирекція, яка складалась в 2021 році із шести членів на чолі з Генеральним директором.

Фонд оплати праці Генерального директора та членів дирекції за 2021 рік становить 1 760 854,06 грн., сума єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, нарахованого на цю суму, становить 387 387,89 грн.

3.18. Дивіденди

У 2021 році на виконання рішення одноосібного учасника ТОВ «БЛОЦЕРКІВВОДА» № 24/02/21 від 24.02.2021р. здійснено виплату дивідендів за 2020 рік в обсязі 3 500 000,00 грн. (Три мільйони п'ятсот тисяч грн. 00 коп.). Станом на 31.12.2021р. розрахунки з учасником з виплати дивідендів проведені. Обсяг чистого прибутку, отриманого за наслідками фінансово-господарської діяльності у 2021р. становить 20 532 тис. грн. Згідно рішення одноосібного учасника ТОВ «БЛОЦЕРКІВВОДА» № 22/02 від 22.02.2022р. прийнято рішення про виплату дивідендів у обсязі 3 500 000,00 грн. (Три мільйони п'ятсот тисяч грн. 00 коп.), що становить 17% від чистого прибутку. Прийнято рішення, що кінцевий термін для виплати дивідендів – не пізніше 31.12.2022р.

3.19. Умовні та контрактні зобов'язання

ТАБЛИЦЯ ОБЛІКУ ПРЕТЕНЗІЙ ТА ПОЗОВНИХ ЗАЯВ

№ з/п	Відповідач	предмет, зміст документу, сума	№ справи	рішення суду I інстанції	рішення суду II інстанції	рішення суду III інстанції
Позивач ТОВ "БЛОЦЕРКІВВОДА"						
1	ГУ ДФС у Київській обл.	Про визнання протиправним та скасування ППР від 22.04.2020 № 0071675004.	Справа № 320/6793/20 Лисенко В.І.	Рішення від 04.01.2021 про задоволення позову	Рішення від 05.05.2021 про відкриття апеляційного провадження	Рішення від 14.07.2021 про відмову у відкритті касаційного

ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТА ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ за рік, який закінчився 31 грудня 2021р.

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

2	ГУ ДФС у Київській обл.	Про визнання протиправним та скасування ППР від 09.07.2019 №0127035005 (в частині застосування штрафних (фінансових) санкцій у розмірі 40086,79 грн.	Справа № 320/5547/19 Дудін С.О.	Рішення від 16.01.2021 про задоволення позову частково	Рішення від 29.03.2021 про відмову у відкритті апеляційного провадження	провадження Рішення від 20.05.2021 про відмову у відкритті касаційного провадження
3	ГУ ДПС у Київській обл.	Про визнання протиправним та скасування ППР	Справа № 320/4082/19 Пилипенко О.Є.	Рішення від 11.09.2020 про задоволення позову	Рішення від 19.01.2021 а/с - б/з, рішення від 11.09.2020 – б/з	Рішення від 17.05.2021 про відкриття касаційного провадження
4	ГУ ДПС у Київській обл.	Про визнання протиправним та скасування ППР № 0050360409 від 12.10.2020	Справа № 320/754/21 Журавель В.О.	Рішення від 27.01.2021 про відкриття провадження		
5	Мінфін України, ДКС України, ГУ ДКС України у Київській обл.	Про зміну способу і порядку виконання рішення по справі №810/1728/18	Справа № 810/1728/18 Лиска І.Г.	Ухвала від 09.02.2021 про зупинення провадження у справі до закінчення карантину		
6	ГУ ДПС у Київській обл.	Про визнання протиправним та скасування ППР від 08.10.2019 №0180825004.	Справа № 320/7272/19 Леонтович А.М.	Рішення від 22.03.2021 про задоволення позову.	Рішення від 07.12.2021 а/с – б/з, Рішення від 22.03.2021 – б/з	Рішення від 19.01.2022 про повернення касаційної скарги
7	ГУ ДПС у Київській обл.	Про визнання протиправними та скасування ППР №0164995004 від 14.09.2020.	Справа № 320/755/21 Дудін С.О.	Рішення від 30.09.2021 про задоволення позову.	Рішення від 18.01.2022 а/с – б/з, рішення від 30.09.2021 – б/з	
8	ОСББ «Леван-70»	Про стягнення заборгованості в сумі 173 927,89 грн.	Справа № 911/1127/21 Грабець С.О.	Рішення від 30.06.2021 про задоволення позову частково		
9	ГУ ДПС у Київській обл.	Про визнання протиправним та скасування ППР №0134575004 від 10.08.2020	Справа № 320/12447/20 Кушнова А.О.	Рішення від 27.05.2021 про призначення судового засідання		
10	ГУ ДПС у Київській обл.	Про визнання протиправним та скасування ППР	Справа № 320/2257/19 Дашутін І.В.			Рішення від 31.05.2021 про залишення касаційної скарги без руху
11	Департамент ДВС Мінюст України	Про визнання неправомірними дії Департаменту Державної виконавчої служби; скасування постанови від 05.05.2021 про закінчення виконавчого провадження ВП №60082093	Справа № 320/6521/21 Кушнова А.О.	Рішення від 20.07.2021 1. про задоволення позову. 2. про визнання протиправними дії Департаменту Державної виконавчої служби Мінюсту України. 3. про скасування постанову від 05.05.2021	Рішення від 26.10.2021: а/с - б/з, скасування постанови - б/з	Рішення від 22.12.2021 про відмову у відкритті касаційного провадження
12	КП Білоцерківської МР ради «Комунальник»	Про стягнення 171 784,71грн, у т.ч.: 168 869,08грн - основний борг; 920,62грн – 3% річних за період з 08.03.2021 по 23.07.2021; 1995,01грн – втрати від інфляції за період з лютого по червень 2021	Справа № 911/2352/21 Ейвазова А.Р.	Рішення від 12.11.2021 Позов залишити без розгляду.		
13	КП Білоцерківської МР «Міська служба	Позов про стягнення 607 870,37 грн	Справа № 911/2347/21 Христенко О.О.	Рішення від 11.11.2021 1. Позовні вимоги задовольнити повністю.		

	замовника»			2. Стягнути на користь Товариства 541 732,02 грн. заборгованості, 9 402,16 грн. 3 % річних, 26 123,77 грн. інфляційних нарахувань та 9 206,11 грн. судового збору.		
14	ЖКВП «Фурсівське»	Позов про стягнення 411 426,26грн, у т.ч.: 393 349,06грн - основний борг; 4192,60грн – 3% річних за період з 06.01.2021 по 23.07.2021; 13884,02грн – втрати від інфляції за період з жовтня 2020 по червень 2021.	Справа № 911/2345/21 Ейвазова А.Р.	Рішення від 24.11.2021 1. Позов задовольнити частково. 2. Стягнути на користь Товариства 393 349,06грн основного боргу, 4 183,88грн – 3% річних, 13 884,02грн втрат від інфляції, а також 6 171,25грн – часткове відшкодування витрат 3. У задоволенні позову в частині стягнення 8,72грн – 3% річних відмовити.		
15	ЖБК «Медик»	Позовна заява про стягнення 169 502,61 грн.	Справа № 911/3200/21 Кошик А.Ю.	Рішення від 18.01.2022 про відкладення розгляду справи		
16	Міністерство регіонального розвитку, будівництва та ЖКГ України	Про визнання незаконної бездіяльності та стягнення матеріальні збитки у розмірі 12 743 909 грн. 00 коп.	Справа № 320/15888/21 Терлецька О.О.	Рішення від 09.12.2021 про відкриття провадження в а/с		
17	НК, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	Про визнання протиправним та скасування пп. 1 п. 2 постанови Національної комісії, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг №1104 від 07.07.2021	Справа №320/144/22 Горобцова Я.В.	Рішення від 14.01.2021 про відкриття провадження в а/с		
Відповідач ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»						
	Позивач					
18	ГУ ДФС України у Київській обл.	Про стягнення податкового боргу	Справа № 320/9194/20 Василенко Г.Ю.	Рішення від 23.11.2021 про залишення позову без розгляду		
19	Цивільна особа	Про встановлення порядку користування квартирою та розподіл особових рахунків на оплату житлово – комунальних послуг	Справа № 357/7701/21 Бондаренко О.В.	Рішення від 03.08.2021 про прийняття заяви до розгляду та відкриття впровадження по справі		
20	Цивільна особа	Про встановлення порядку користування квартирою та розподіл особових рахунків на оплату житлово – комунальних послуг	Справа № 357/7701/21 Бондаренко О.В.	Рішення від 17.02.2022 про задоволення позову		

Керівництво Товариства оцінює ризик виникнення неочікуваних зобов'язань як не суттєвий і не відображає умовні контрактні зобов'язання у фінансовій звітності.

3.20. Розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами

У періоді, що перевірявся, розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами проводились у відповідності до обраної системи оподаткування та у відповідності до чинного законодавства України.

Вид податку	Нараховано (тис. грн.)	Сплачено (тис. грн.)
Розрахунки з податків, ВСЬОГО	67447	72733
Податок на доходи фізичних осіб	14882	14554
Орендна плата за землю	269	274
ПДВ	46641	48946
Податок на прибуток	4760	5486
Екологічний податок	688	733
Рентна плата за	1298	1326
Фінансові санкції	-1091	1414
Розрахунки за обов'язковими платежами, ВСЬОГО	6187	6013
Розрахунки з міським бюджетом (концесійний платіж)	4 790	4 630
Військовий збір (1,5%)	1 245	1 230
Внесок на регулювання	152	152
ВСЬОГО		

Облік розрахунків з бюджетом організований на рахунках 64-65 та субрахунках до них.

Інформація щодо бюджетної заборгованості перед Товариством станом на 31.12.2021р. повністю підтверджується первинними документами, даними відповідних розрахунків та даними аналітичного обліку. Перекручення даних не ідентифіковано. Дані обліку розрахунків за податками узгоджені з даними податкової звітності.

Дані наведені в таблиці.

Підлягають відшкодуванню	Залишок заборгованості, грн.
Розрахунки з бюджетом по пільгам, субсидіям, дотації, ВСЬОГО	11073189,09
Виплати з фонду ЧАЕС	304880,09
Пільги та субсидії	-
Дотація (різниця в тарифах)	11042709,0
Розрахунки за соціальним страхуванням, ВСЬОГО	164579,01
Розрахунки з ФСС за лікарняними	164579,01

3.21. Розкриття інформації про чисті активи

Розрахунок вартості чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2021 року здійснювався згідно з Методичними рекомендаціям щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затвердженими рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485.

- загальна вартість активів Товариства на 31.12.2021р. становить 201 075 тис. грн.
- загальна вартість зобов'язань = сума р II + р III Балансу 65 532 тис. грн.

Всього чисті активи на 31.12.2021р.

135 543 тис. грн.

Сума зареєстрованого власного капіталу Товариства складає 1 000 тис. грн.

Вартість чистих активів ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» станом на 31.12.2021р. становить 135 543 тис. грн. і перевищує розмір його зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2021р.

Зменшення вартості чистих активів на кінець 2021 року у порівнянні з 31.12.2020р. не відбувалось. При укладенні правочинів Товариством дотримуються вимоги Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» № 2275-VIII від 06.02.2018р.

3.22. Фінансові Коефіцієнти

Джерелами визначення показників фінансових коефіцієнтів були:

- ✓ Звіт про фінансовий стан на 31.12.2021р. (форма №1);
- ✓ Звіт про фінансові результати за 2021 рік (форма №2).

Фінансова стійкість та платоспроможність Товариства характеризується наступними показниками:

Коефіцієнт	Розрахункове значення на 31.12.2021р.	Орієнтовне позитивне значення показника
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) Ф.1 (р.1195/р.1695)	1,1	Більше 1
Коефіцієнт абсолютної ліквідності Ф.1 (р.1160+р.1165) / р.1695	0	0,25-0,50
Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) Ф.1(р.1495/ р.1300)	0,67	Більше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) Ф.1 (р.1495 / Ф.1 р.1695)	2,1	Більше 0,5

☐ **Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** - показує, яку частину поточних зобов'язань Товариство спроможне погасити, якщо воно успішно інкасує наявну дебіторську заборгованість. Коефіцієнт покриття на кінець періоду відповідає оптимальному значенню. Станом на 31.12.2021р. Товариство мало в своєму розпорядженні 1,1 грн. оборотних активів на кожну 1,0 грн. поточних зобов'язань. Юридична служба Товариства постійно проводить роботу з боржниками.

☐ **Коефіцієнт абсолютної ліквідності** - показує, яку частину поточних зобов'язань Товариство може погасити своїми коштами негайно. Станом на 31.12.2021р. показник абсолютної ліквідності не відповідає нормативу, Товариство не в змозі розрахуватись за поточними зобов'язаннями негайно за рахунок грошових коштів у зв'язку з недостатністю обігових коштів на дату балансу.

☐ **Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)** - показує, яку частину у загальних вкладеннях у Товариство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Станом на 31.12.2021р. власним капіталом покрито 67% валюти балансу. Показник потребує покращення.

☐ **Коефіцієнт фінансової стійкості** - показує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність Товариства. Характеризує здатність Товариства залучати зовнішні джерела фінансування. Станом на 31.12.2021р. значення показника повністю відповідає нормативу.

Станом на 31.12.2021 року Товариство має реальні ліквідні активи, але основні фонди Товариства мають високу ступінь зношеності і потребують суттєвих капітальних інвестицій. За умови своєчасного погашення дебіторської заборгованості Товариство має можливість проводити розрахунки за поточними зобов'язаннями, що свідчить про задовільний фінансовий стан Товариства. За показниками діяльності у 2021 році Товариство характеризується як фінансово стійке, але таке, що потребує нарощення виробничого потенціалу та суттєвих фінансових вкладень у засоби виробництва, у їх технологічне та фізичне оновлення.

Фінансово-господарська діяльність проводилась відповідно до Статуту і основних напрямків діяльності Товариства. Фінансовий стан Товариства за підсумками роботи за 2021 рік стабільний.

3.23. Події після звітного періоду

Суттєвою подією після складання та затвердження звіту, стало повномасштабне військове вторгнення росії в Україну 24 лютого 2022 року. За цим послідувало негайне прийняття воєнного стану Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України та відповідним введенням пов'язані тимчасові обмеження, що впливають на економічне середовище.

В цілому, станом на 22.02.2022 року фінансова звітність була підготовлена до випуску та подана в контролюючі органи. Проте прийнято рішення управлінським персоналом Товариства, враховуючи військовий стан в Україні, доповнити Примітки до фінансової звітності описом ключового впливу військової агресії на діяльність Товариства, стан активів та зобов'язань. Зміни стосуються виключно розкриття інформації.

З метою забезпечення надійності та стабільності функціонування Товариства впроваджено ряд заходів для безперебійної роботи, розгорнуто виконання персоналом підприємства своїх функцій без втрати контролю і зупинення життєво важливих процесів.

З метою переоцінки та перегляду діяльності Товариства, поточних пріоритетів було тимчасово частково призупинено проекти, що планувалися раніше та опрацьовувалися керівництвом Товариства. Проте, найближчим часом Товариство не планує зміну бізнес моделі внаслідок воєнного стану, зможе забезпечити повноцінне функціонування в умовах воєнного стану та продовжить і надалі функціонувати. Керівництво та співробітники Товариства продовжують виконувати свої функції.

За умови забезпечення безпеки клієнтів та працівників обслуговування клієнтів здійснюється як очно, так і дистанційно та засобами електронного документообміну. Товариство не має активів, що знаходяться у зонах підвищеного ризику (Херсонська та Харківська області, Маріуполь).

Товариство в повному обсязі і своєчасно виконує свої договірні зобов'язання, затримки з погашенням зобов'язань не виникає, клієнти Товариства не знаходяться в Росії та Білорусі та не пов'язані з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції, бенефіціарні власники не мають зв'язків з відомими політично значущими особами або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції, встановлені зв'язки з основними постачальниками залишаються без змін, заробітна плата виплачується своєчасно.

В 2022 році Кабінет Міністрів України Постановою № 1192 від 08.10.2022 р. вніс зміни до Методики визначення заборгованості з різниці в тарифах, за якою підприємства мають розрахувати обсяги заборгованості з різниці в тарифах, що підлягають компенсації з Державного бюджету.

Зміни до Методики передбачають, зокрема:

- перенесення дати врегулювання заборгованості з різниці в тарифах для підприємств тепло-, водопостачання та водовідведення та встановлення нових періодів для розрахунку різниці в тарифах;
- визначення можливості розрахунку заборгованості з різниці в тарифах для таких категорій споживачів, як «релігійні організації» та «інші споживачі»;
- визначення умов розрахунку обсягу заборгованості з різниці в тарифах у випадку отримання підприємством трансфертів із державного бюджету чи місцевого бюджету для фінансування витрат, які безпосередньо пов'язані з операційною (основною) діяльністю суб'єкта господарювання.

Враховуючи вищезазначені зміни, Товариство розраховало різницю між фактичними нарахуваннями згідно із затвердженими (встановленими) тарифами на послуги з централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення в розрізі відповідних категорій споживачів (населення, установи і організації, що фінансуються з державного та/або місцевих бюджетів) та фактичними витратами, які понесла Товариство. За період з 01 червня 2021 року по 30 червня 2022 року така сума становить **5 393 700 грн.**

З урахуванням проведених розрахунків загальна сума заборгованість з різниці в тарифах становить **29 070 527 грн.**


Виходячи з вищевказаної інформації дата перезатвердження звітності 18 жовтня 2022р.

Чи відбулися будь-які події після звітної дати, які могли би вплинути на фінансову звітність за звітний період:

Подія після 31.12.2021 року	Оцінка управлінського персоналу
Чи з'явилися нові зобов'язання, нові позики або нові гарантії	
Чи були будь-які активи відчужені урядом або знищені, наприклад через війну	ні
Чи були зроблені або чи передбачаються будь-які незвичайні облікові коригування	ні
Чи планує Товариство продовжувати діяльність на безперервній основі	так


Тетяна БОЙКО
Генеральний Директор




Альона ЗАБУГА
Головний бухгалтер