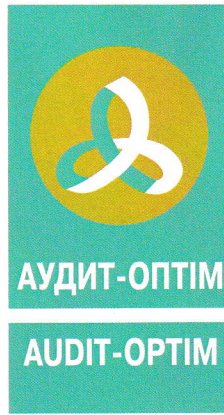


АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТІМ»

вул. Хорива, буд.23, оф.1, м.Київ, 04071
тел.: (050) 425-74-99, (044) 344-74-99
UA 88 300528 0000026003201323488
АТ "ОТП БАНК"



AUDITING FIRM «AUDIT-OPTIM»

of. 1, 23 Khoryva str., Kiev, 04071, Ukraine
tel. (050) 425-74-99, (044) 344-74-99
account IBAN UA 88 300528 0000026003201323488
in OTP Bank Ukraine, Kiev, MFO 300528

АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-ОПТІМ" включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 0295

"09" листопада 2022

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БІЛОЦЕРКІВВОДА»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ ТА ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА ЗАЗНАЧЕНУ
ДАТУ**

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Київ
2022**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та користувачам фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «БІЛОЦЕРКІВВОДА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «БІЛОЦЕРКІВВОДА» (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за виключенням питань наведених у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку НП(С)БО та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Спостереження за проведенням річної інвентаризації.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією основних засобів, незавершених капітальних інвестицій станом на звітну дату оскільки нас було призначено аудиторами після цієї дати. У зв'язку з обмежувачими особливостями розміщення основних засобів, що мають балансову вартість станом на 31.12.2021р. 95 191 тис. грн. ми не змогли визначити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур з причини того, що основні засоби є складовою частиною процесу визначення результатів діяльності Товариства та частково знаходяться в недоступних місцях, під землею. Балансова вартість незавершених капітальних інвестицій на звітну дату складає 21613,0 тис. грн. Незавершені капітальні інвестиції є в незавершеному вигляді та частково знаходяться в недоступних місцях, під землею. У зв'язку з цим наші висновки формувались на підставі наданих для перевірки матеріалів інвентаризацій, даних бухгалтерського обліку. У зв'язку із вищевказаним ми не могли визначити чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по основних засобах та незавершених капітальних інвестиціях, відображених в обліку, фінансовій звітності та її елементах.

2. Переоцінка основних засобів

Отримані аудиторські докази надають підстави вважати, що залишкова вартість необоротних активів Товариства, за якою вони представлені у фінансовій звітності суттєво відрізняється від їх справедливої вартості. В обліку Товариства на кінець звітного періоду первісна

вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватися, складає 45 977 тис. грн. Той факт, що Товариство продовжує використовувати такі об'єкти свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів, яку на дату аудиту не було проведено. Вищенаведені відхилення мають суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність Товариства за 2021 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.23 до цієї фінансової звітності, яка була перезатверджена 18 жовтня 2022 року, що описує події після закінчення звітного періоду у фінансово-господарській діяльності Товариства та припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому. У Примітці 3.23. йдеться про вплив подій у зв'язку з запровадженням воєнного стану 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Товариства в цілому. Бюджети та прогнози Товариства в наслідок економічного середовища що швидко змінюється з питань операційних та фінансових факторів можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Товариства та вплинути на безперервність діяльності. Як зазначено у Примітці 3.23. "Події після звітного періоду", 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.

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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Інша інформація

Ті хто наділений найвищими повноваженнями, управлінський персонал ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» несуть відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, що отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління за 2021р., що є обов'язковим для публікації, який не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, визначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт тим, хто наділений найвищими повноваженнями. Ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до Звіту.

ІНШІ ПИТАННЯ

Джерела формування збитків Товариства

Встановлення вузлів комерційного обліку комунальних послуг та пов'язаних з ними внесками, які зобов'язані сплачувати споживачі за встановлення, обслуговування та заміну вузлів комерційного обліку, абонентська плата.

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, Постанови КМУ від 21.08.2019р. № 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» Товариство має право на отримання від споживача плати за абонентське обслуговування (абонентська плата). Це один із платежів, який споживач сплачує виконавцю за індивідуальним договором про надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення (з або без обслуговування внутрішньобудинкових систем). За рахунок цих коштів повинен утримуватись персонал підприємства, який задіяний на укладанні договорів про надання комунальних послуг, здійсненні розподілу обсягу спожитих послуг між споживачами, нарахуванням та стягненням плати за спожиті комунальні послуги, а також виконанням інших функцій, пов'язаних з обслуговуванням виконавцем абонентів за індивідуальними договорами. Підприємство 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).

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 комунальних послуг. 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.**

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 16.12.2020р. № 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-192, фактичні збитки ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» з надання послуг з «виконання робіт виконавця послуг» за 12 місяців 2021 року складають **8 662,9 тис. грн.** 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.

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.

Заборгованість з відшкодування різниці в тарифах

Станом на 31.12.2021 р. на Товаристві утворилась бюджетна заборгованість за минулі періоди з різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання і централізованого водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

Загальна заборгованість з різниці в тарифах на ЦВ та ЦВВ, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та іншим підприємствам ЖКГ, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості послуг з водопостачання та водовідведення тарифам, що затверджувалися органами державної влади чи органами місцевого самоврядування, та залишилася непогашеною, становить 23 676 827,00 грн., в тому числі :

- 11 042 709,00 грн. за період до 01.01.2015 року;

- 2 804 899,00 грн. - за період з 01.01.2016 р. по 01.08.2016 р.;

- 6 606 338,00 грн.- за 2020 рік;

- 3 222 881,00 грн. - за період з 01.01.2021 р. по 01.06.2021 р.