

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БІЛОЦЕРКІВВОДА»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ ТА ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА ЗАЗНАЧЕНУ ДАТУ**

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Київ
2023**

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 2022р., 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 2022 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. 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 з'амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватися, складає 46923,0 тис. грн. Оскільки Товариство продовжує використовувати такі об'єкти у виробничій діяльності ми прийшли до висновку про те, що означене майно має споживчу вартість.

Під час здійснення інвентаризації Товариством відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №92 від 27.04.2000 року (зі змінами і доповненнями) проведено аналіз відповідності повністю з'амортизованих основних засобів, первісна вартість яких становить 46923,0 тис.грн. (24% від вартості всіх основних засобів) критеріям активів. Відповідно до наказу про облікову політику Товариство використовує своє право не переоцінювати об'єкти основних засобів.

З метою визначення ступеню впливу даного питання на фінансову звітність необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів, яку на дату аудиту не було проведено. Облікові записи Товариства свідчать про те що якби управлінський персонал залучив експерта та здійснив експертну оцінку справедливої вартості об'єктів основних

засобів, то за рахунок дооцінки зазнав би збільшення обсяг додаткового капіталу станом на звітну дату.

2. Права користування земельними ділянками

Товариством у фінансовій звітності інформація щодо вартості прав постійного користування земельними ділянками представлена за нормативною грошовою оцінкою. Згідно з п.5 НПСБО 8 «Нематеріальні активи» та п.1 розділу III «Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють або користуються об'єктами державної, комунальної власності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213 права постійного користування земельною ділянкою обліковуються у балансі підприємства за експертною оцінкою, яку може проводити незалежний сертифікований експерт.

На нашу думку вищенаведені відхилення можуть мати суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність Товариства за 2022 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 3.22 до цієї фінансової звітності, яка була затверджена 24 лютого 2023 року, що описує події після закінчення звітного періоду у фінансово-господарській діяльності Товариства та припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому. У Примітці 3.22. 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 внаслідок 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 3.22. «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 2022 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 враховувались при

формування нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Інша інформація

Ті, хто наділений найвищими повноваженнями, управлінський персонал ТОВ «БЛОЦЕРКІВВОДА» несуть відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, що отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління за 2022р., 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 «БЛОЦЕРКІВВОДА» 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

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 централізованого водовідведення для суб'єктів, які є виконавцями цих послуг, встановлює **Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.**

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

У 2022 р. Підприємство проводило розрахунки за тарифами, встановленими Постановою НКРЕКП від 22.12.2021 р. № 2849 Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛОЦЕРКІВВОДА», було встановлено наступні тарифи на постачання комунальних послуг:

а) на централізоване водопостачання:

- споживачам, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, – 4,46 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість);
- споживачам, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, – 12,90 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість);

б) на централізоване водовідведення – 18,10 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість).

На господарську діяльність ТОВ «БЛОЦЕРКІВВОДА», як і більшість інших підприємств України, впливають наслідки COVID-19 та введення воєнного стану, постійне збільшення вартості енергоносіїв, реагентів, пально-мастильних матеріалів тощо, зміни

законодавства, в тому числі податкового в період воєнного стану. В зв'язку з масовим виїздом жителів міста Біла Церква на початку 2022 року різко впав обсяг споживання води, відповідно зменшилася реалізація послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, надходження коштів на рахунок за надані послуги. Недоотримані доходи від скорочення обсягів споживання складають 33 084,02 тис. грн. (без ПДВ) в т.ч. за:

- водопостачання – 13 807,88 тис.грн. (без ПДВ);
- водовідведення – 19 276,14 тис.грн. (без ПДВ).

На 31.12.2022 року обсяг заборгованості з різниці в тарифах на послуги централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) склав **29 070,5** тис. грн. Ці обсяги узгоджено протоколами засідання територіальної комісії департаменту житлово-комунального господарства та енергоефективності.

Заборгованість з відшкодування різниці в тарифах

Крім того, в 2022 році виникла різниця в тарифах у зв'язку з перевищенням фактичної собівартості послуг з централізованого постачання та централізованого водовідведення значень, встановлених НКРЕКП тарифів на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

За 2022 рік розрахункова сума такої різниці в тарифах на послуги централізованого постачання та централізованого водовідведення становить **34302,9** тис.грн. На дату проведення аудиторської перевірки ця сума не була підтверджена територіальною комісією департаменту житлово-комунального господарства та енергоефективності Київської обласної державної адміністрації, оскільки керівництвом країни не були прийняті відповідні нормативні документи, згідно яких мають діяти територіальні комісії.

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. Але, як зазначалось вище, Законом про Державний бюджет України на 2022 рік не було передбачено фінансування видатків на проведення взаєморозрахунків за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НС(П)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Загальні збори учасників Товариства несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

ПП "АФ "АУДИТ-ОПТИМ"

+38 (050) 425-74-99; e-mail: audit_optim@ukr.net

+38 (067) 449-03-47 www.audit-optim.com.ua

Номер у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності: 0295

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

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

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

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

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

Ми повідомляємо тим Загальним зборам учасників Товариства інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Інші елементи

Основні відомості про Товариство

Найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»
Скорочене найменування	ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»
Код ЄДРПОУ.	38010130

ПП "АФ "АУДИТ-ОПТИМ"

+38 (050) 425-74-99; e-mail: audit_optim@ukr.net

+38 (067) 449-03-47 www.audit-optim.com.ua

Номер у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності: 0295

Місцезнаходження Товариства та фактична адреса	вул. Сухоярська, 14, м. Біла Церква, Київська обл., Україна, 09100
Телефон /факс	(0-4563) 6-82-12 (приймальня)
Дата та номер запису в ЄДРПОУ	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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

Повне найменування:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ».

Код ЄДРПОУ: 21613474.

Місцезнаходження юридичної особи: пр-т Науки, буд. 50, м. Київ, 03083.

Фактичне місцезнаходження: вул. Хорива, буд. 23, оф.1, м. Київ, 04071.

Телефон: (050) 425-74-99.

▪ Інформація щодо включення ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» до Реєстру аудиторів:

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 0295, у такі розділи: «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ел.адреса audit_optim@ukr.net, адреса сайту в Інтернеті www.audit-optim.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 38 від 16 березня 2023 року.

Дата початку проведення аудиту: 27 березня 2023 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 07 грудня 2023 року.

Перевірка проводилася в межах адміністративного офісу ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» за адресою: вул. Сухоярська, 14, м. Біла Церква, Київська обл.

Партнер завдання з аудиту

Аудитор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100019.

 Ірина ФЕЩЕНКО

Від імені аудиторської фірми

Директор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100017.

 Тетяна ТРУШКЕВИЧ

Київ

07 грудня 2023 року.

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

+38 (050) 425-74-99; e-mail: audit_optim@ukr.net

+38 (067) 449-03-47 www.audit-optim.com.ua

Номер у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності: 0295