



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Варіант № 1

Товариство з обмеженою відповідальністю «БІЛОЦЕРКІВВОДА»

Звіт про фінансову діяльність за період з 1 січня по 31 грудня 2023 року

## **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»**

Ця звітність складена згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших актів законодавства.

Звіт про фінансову діяльність за період з 1 січня по 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, складено за даними бухгалтерського обліку Товариства з обмеженою відповідальністю «Білоцерківвода».

### **ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ ТА ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА ЗАЗНАЧЕНУ ДАТУ**

Ця звітність складена згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших актів законодавства.

### **РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Звіт про фінансову діяльність за період з 1 січня по 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, складено за даними бухгалтерського обліку Товариства з обмеженою відповідальністю «Білоцерківвода».

Обсяг звітності: 100 сторінок

Державна реєстрація: № 123456789

Звіт про фінансову діяльність за період з 1 січня по 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, складено за даними бухгалтерського обліку Товариства з обмеженою відповідальністю «Білоцерківвода».

Звіт про фінансову діяльність за період з 1 січня по 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, складено за даними бухгалтерського обліку Товариства з обмеженою відповідальністю «Білоцерківвода».

Звіт про фінансову діяльність за період з 1 січня по 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, складено за даними бухгалтерського обліку Товариства з обмеженою відповідальністю «Білоцерківвода».

## 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 2023 р., 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 2023 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 амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватися, складає 56786 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(Б)О 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000 року (зі змінами і доповненнями) проведено аналіз відповідності повністю амортизованих основних засобів, первісна вартість яких становить 56786,0 тис. грн. (27,8% 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 2023 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 квітня 2024 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 2023 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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались 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 2023р., 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

### 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 «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 2023р. Товариство 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 «БІЛОЦЕРКІВВОДА», було встановлено наступні тарифи на постачання комунальних послуг:

а) на централізоване водопостачання:

---

ПП "АФ" АУДИТ-ОПТИМ"

+38 (050) 425-74-99; e-mail: [audit\\_optim@ukr.net](mailto:audit_optim@ukr.net)

+38 (067) 449-03-47 [www.audit-optim.com.ua](http://www.audit-optim.com.ua)

Номер у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності: 0295

- 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 «БІЛОЦЕРКІВВОДА», 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. На початку військового вторгнення Росії відбувся масовий виїзд жителів міста Біла Церква, що призвело до різкого падіння обсягів споживання води, відповідно зменшилася реалізація послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, надходження коштів на рахунок за надані послуги. В 2023 році обсяги споживання дещо підвищились. Цьому сприяла вимушена міграція населення, - зі сходу України люди та де-які підприємства евакуювались в Білу Церкву. Також певна кількість мешканців Білої Церкви повернулись до своїх домівок.

В зв'язку з невстановленням економічно-обґрунтованих тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, в 2023 році недоотримані доходи від обсягів споживання складають **63 608,71 тис. грн**, в т.ч. за:

- водопостачання – 41 310,42 тис. грн;
- водовідведення – 22 298,29 тис. грн.

За 2022 рік розрахункова сума такої різниці в тарифах на послуги централізованого постачання та централізованого водовідведення становила **34302,9 тис. грн**.

На 31.12.2023 року обсяг заборгованості з різниці в тарифах на послуги централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), який узгоджено протоколами засідання територіальної комісії департаменту житлово-комунального господарства та енергоефективності склав **29 070,5 тис. грн**.

Суми різниці в тарифах на дату затвердження фінансової звітності не узгоджені територіальною комісією департаменту житлово-комунального господарства та енергоефективності. Загальна сума заборгованості перед Товариством з різниці в тарифах за послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення на 31.12.2023 року становить **126 982,1 тис. грн**.

#### **Заборгованість з відшкодування різниці в тарифах**

Крім того, в 2023 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 2023 рік розрахункова сума такої різниці в тарифах на послуги централізованого постачання та централізованого водовідведення становить **63608,71** 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 2023 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**

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:

---

ПП "АФ "АУДИТ-ОПТИМ"

+38 (050) 425-74-99; e-mail: [audit\\_optim@ukr.net](mailto:audit_optim@ukr.net)

+38 (067) 449-03-47 [www.audit-optim.com.ua](http://www.audit-optim.com.ua)

Номер у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності: 0295

- 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, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

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

## Інші елементи

### Основні відомості про Товариство

Найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»
Скорочене найменування	ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»
Код ЄДРПОУ	38010130
Місцезнаходження Товариства та фактична адреса	вул. Сухоярська, 14, м. Біла Церква, Київська обл., Україна, 09100
Телефон /факс	(0-4563) 6-82-12 (приймальня)

ПП "АФ "АУДИТ-ОПТИМ"

+38 (050) 425-74-99; e-mail: [audit\\_optim@ukr.net](mailto:audit_optim@ukr.net)

+38 (067) 449-03-47 [www.audit-optim.com.ua](http://www.audit-optim.com.ua)

Номер у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності: 0295

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; - 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. Телефон: (050) 425-74-99.

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

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

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» зареєстроване в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю під реєстровим номером 0295.

Електронна адреса: [audit\\_optim@ukr.net](mailto:audit_optim@ukr.net)

Адреса сайту в Інтернеті: [www.audit-optim.com.ua](http://www.audit-optim.com.ua) Ел.адреса [audit\\_optim@ukr.net](mailto:audit_optim@ukr.net), адреса сайту в Інтернеті [www.audit-optim.com.ua](http://www.audit-optim.com.ua)

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності**

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 71/А від 06 червня 2024 року.

Дата початку проведення аудиту: 10 червня 2024 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 30 вересня 2024 року.

Ключовий партнер з аудиту,

аудитор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100487

 Інна МАЛІМОН

Від імені аудиторської фірми

Директор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

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

 Тетяна ТРУШКЕВИЧ

Київ

30 вересня 2024 року

ПП "АФ "АУДИТ-ОПТИМ"

+38 (050) 425-74-99; e-mail: [audit\\_optim@ukr.net](mailto:audit_optim@ukr.net)

+38 (067) 449-03-47 [www.audit-optim.com.ua](http://www.audit-optim.com.ua)

Номер у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності: 0295



# ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» за 2023 рік

## 1. Організаційна структура та опис діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «БІЛОЦЕРКІВВОДА»

Товариство з обмеженою відповідальністю «БІЛОЦЕРКІВВОДА» є підприємством приватної форми власності, зареєстроване 28.02.2012 року.

Одноосібним учасником ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА», який володіє 100% статутного капіталу товариства є Публічне акціонерне товариство "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТИТАН".

Товариство здійснює свою діяльність по підставі Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «БІЛОЦЕРКІВВОДА», затвердженого рішенням одноосібного учасника Товариства № 01-29/05/19 від 29.05.2019.

Метою діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «БІЛОЦЕРКІВВОДА» є отримання прибутку шляхом здійснення підприємницької діяльності, визначеної чинним законодавством України, з метою одержання прибутку.

Відповідно до Класифікатора видів економічної діяльності основним видом діяльності підприємства є «забір, очищення та постачання води» (код 36.00).

ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» забезпечує послугами з централізованого водопостачання та водовідведення всі категорії споживачів, що мешкають або знаходяться на території наступних адміністративно-територіальних одиниць:

- місто Біла Церква (водопостачання та водовідведення);
- Білоцерківський район, населений пункт Селекційна станція (водопостачання);
- Білоцерківський район, смт. Терезине (водовідведення);
- Білоцерківський район, с. Фурси (водовідведення).

Товариство з обмеженою відповідальністю «БІЛОЦЕРКІВВОДА» є ліцензіатом Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) із провадження господарської діяльності у сфері надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

15 лютого 2018 року Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг було прийнято постанову №177 «Про переоформлення ліцензії на централізоване водопостачання та водовідведення, виданої ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА», відповідно до якої ліцензію серія АГ № 500099 було переоформлено на безстрокову.

## 2. Результати діяльності за 2023 рік

На сьогодні підприємство надає послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення – 68 399 фізичним особам та 2 173 юридичним особам.

За 2023 рік надано послуг з централізованого водопостачання в обсязі 10 541,6 тис. м<sup>3</sup> води. З них: населенню – 4 750,4 тис. м<sup>3</sup>, бюджетним установам – 427,7 тис. м<sup>3</sup>, іншим споживачам – юридичним особам – 1 438,6 тис. м<sup>3</sup>, м. Умань – 3 924,9 тис. м<sup>3</sup>

Доходи від надання послуг з централізованого водопостачання склали 102 868,3 тис. грн (без ПДВ). Виробнича собівартість продукції (централізоване водопостачання) - 134 753,6 тис. грн

Збиток за видом діяльності підприємства «централізоване водопостачання» за 2023 рік складає 31 885,3 тис. грн

Всього за 2023 рік надано послуг з централізованого водовідведення в обсязі 6 211,9 тис. м<sup>3</sup>. З них: населенню – 4 420,6 тис. м<sup>3</sup>, бюджетним установам – 412,4 тис. м<sup>3</sup>, іншим споживачам – юридичним особам – 1 378,9 тис. м<sup>3</sup>

Доходи від надання послуг з централізованого водовідведення склали 112 559,7 тис. грн. (без ПДВ). Виробнича собівартість продукції (централізоване водовідведення) – 125 977,4 тис. грн

Збиток за видом діяльності підприємства «централізоване водовідведення» за 2023 рік складає 13 417,7 тис. грн

В 2023 році ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» не отримувало субвенцій ні з державного, ні з місцевого бюджетів.

Загалом дохід підприємства за 2023 рік становить 283 059,7 тис. грн, витрати становлять 306 610,3 тис. грн. Збиток від основної діяльності підприємства – 23 550,3 тис. грн

На 31.12.2023 р. сума заборгованості бюджету з різниці в тарифах, яка узгоджена Територіальною комісією КОДА з питань узгодження обсягу заборгованості в тарифах, яка була створена становить 29 070,5 тис. грн. У звітному році підприємство не отримало субвенцію з державного бюджету за минулі роки з різниці в тарифах та повинно за рахунок інших статей витрат покривати додаткові витрати виробничої діяльності. Як наслідок – невиконання інвестиційної програми та структури тарифів, відсутність можливості виконувати в повному обсязі положення Закону України «Про оплату праці», тобто виплачувати співробітникам заробітну плату на належному рівні, що тягне за собою плинність кадрів.

У 2023 році ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» затверджено річні баланси ліцензованої діяльності підприємства з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення на 2023 рік, але тарифи на 2023 рік на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення не були встановлені.

Послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення надаються за тарифами, які встановлює Регулятор - Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП).

На відкритому засіданні НКРЕКП, яке відбулося 27.12.2022 року було проголосоване рішення по п. 17 Порядку денного, а саме про встановлення, зокрема, для Товариства з обмеженою відповідальністю «БІЛОЦЕРКІВВОДА» тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення на період 01.01.2023-30.06.2023 року.

Вказане вище рішення не було оформлене та оприлюднене.

При цьому, на відкритому засіданні, яке відбулося 30.12.2022 року (продовження відкритого засідання від 27.12.2022 року), НКРЕКП було прийнято рішення про направлення на доопрацювання тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, в тому числі і для Підприємства.

Постановою НКРЕКП від 29.06.2023 року № 1193 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» останньому було встановлено тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення.

Постановою НКРЕКП від 03.07.2023 № 1218 «Про скасування деяких постанов НКРЕКП» постанову НКРЕКП від 29.06.2023 року № 1193 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» скасовано.

У 2023 році ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» надавались послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за тарифами, встановленими Постановою НКРЕКП від 22.12.2021 за № 2849 встановлено тарифи для ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»:

- 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).

### 3. Ліквідність і зобов'язання.

Для оцінки ліквідності підприємства виконано систему фінансових коефіцієнтів, які дозволяють зіставити вартість поточних активів, що мають різний ступінь ліквідності, із сумою поточних зобов'язань.

До них належать:

**Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** – характеризує здатність підприємства забезпечити свої короткострокові зобов'язання з найбільше легко реалізованої частини активів – оборотних коштів. Цей коефіцієнт дає найбільш загальну оцінку ліквідності активів. Оскільки поточні зобов'язання підприємства погашаються в основному за рахунок поточних активів, для забезпечення нормального рівня ліквідності необхідно, щоб вартість поточних активів перевищувала суму поточних зобов'язань. Коефіцієнт покриття згідно даних фінансової звітності ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» на кінець звітного періоду менше оптимального значення, – нормативне (рекомендоване) значення:  $>2$ . Станом на 31.12.2023 р. Товариство мало в своєму розпорядженні лише 0,89 грн. оборотних активів на кожен 1 грн. поточних зобов'язань і певний обсяг виробничих запасів для продовження виробничо-господарської діяльності після погашення поточних зобов'язань. Така негативна ситуація спричинена, в першу чергу, різким зростанням цін на товари та послуги, які отримує ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» від постачальників, підрядників та надавачів послуг. По-друге, підприємство в 2023 році працювало з тарифами на послуги водопостачання та водовідведення, які були затверджені ще в 2021 році. Для підвищення значення коефіцієнту покриття фахівцями Товариства запроваджуються заходи, зокрема, юридична служба Товариства постійно працює з боржниками, щоб зменшити заборгованість споживачів підприємства, також на підприємстві введена система економії оборотних коштів. Це дозволить, по-перше збільшити надходження коштів від споживачів, і, по-друге, економити кошти на видаткових статтях. Але 100 % покращення ситуації в здатності підприємства забезпечити свої зобов'язання може тільки встановлення економічно обґрунтованих тарифів, які б покривали затрати підприємства.

**Коефіцієнт абсолютної ліквідності** – дозволяє визначити частку короткострокових зобов'язань, що підприємство може погасити найближчим часом, не чекаючи оплати дебіторської заборгованості і реалізації інших активів. Станом на 31.12.2023 р. показник абсолютної ліквідності значно менший за нормативне значення (від 0,1 до 0,2) і складає 0,01. Це означає, що Товариство має дефіцит грошових коштів як найбільш ліквідної частини активів, тому теоретично воно не в змозі розрахуватись за поточними зобов'язаннями негайно за рахунок грошових коштів у зв'язку з недостатністю обігових коштів на дату балансу. За цим показником не можна відразу робити негативні висновки про можливість підприємства негайно погасити свої борги, тому що мало ймовірно, щоб всі кредитори підприємства одночасно пред'явили б йому свої вимоги.

**Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)** - характеризує незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування його господарської діяльності. Він показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі джерел фінансування майна підприємства. Рекомендоване значення коефіцієнта автономії знаходиться в межах 0,4 - 0,6. Станом на 31.12.2023 р. коефіцієнт автономії згідно даних фінансової звітності ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» на кінець звітного періоду дорівнює 0,5. Це означає, що власним капіталом покрито близько 50 % валюти балансу, Товариство є достатньо фінансово стійким підприємством, яке незалежне від кредитів та займів. Але треба зазначити, що значення цього коефіцієнта близьке до нижньої

межі нормативу.

**Коефіцієнт фінансової стійкості** - показує здатність підприємства відповідати за своїми зобов'язаннями в середньо- і довгостроковій перспективі. Значення показника вказує на те, скільки гривень власного капіталу припадає на кожну гривню зобов'язань підприємства. Високе значення говорить про низький рівень фінансових ризиків.

Станом на 31.12.2023 р. значення показника знизилось порівняно із значенням за 2022 рік – 1,5, і становить 0,8. Це означає, що в 2023 році на кожну гривню зобов'язань Товариства припадало 0,8 грн. власного капіталу. Це значення показника фінансової стійкості знаходиться в межах нормативного. Нормативне значення знаходиться в межах  $> 0,5$ . Таким чином, ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» є підприємством з фінансовою стійкістю в довгостроковій перспективі, але має не достатньо високий рівень фінансових ризиків, так як значення цього коефіцієнта близьке до нижньої межі нормативу.

Джерелами визначення показників фінансових коефіцієнтів були:

- ✓ Звіт про фінансовий стан на 31.12.2023 р. (форма №1);
- ✓ Звіт про фінансові результати за 2023 рік (форма №2).

Фінансова стійкість та платоспроможність Товариства характеризується наступними показниками:

Коефіцієнт	Розрахункове значення на 31.12.2022 р.	Орієнтовне позитивне значення показника
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) Ф.1 (р.1195 «Оборотні активи»/р.1695 «Поточні зобов'язання»)	0,89	Більше 2
Коефіцієнт абсолютної ліквідності Ф.1 (р.1160 «Поточні фінансові інвестиції» + р.1165 «Гроші та їх еквіваленти») / р.1695 «Поточні зобов'язання»)	0,01	0,1-0,2
Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) Ф.1( р.1495 «Власний капітал» / р.1300 «Актив»)	0,5	0,4 – 0,6
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) Ф.1 (р.1495 «Власний капітал»)/( р. 1595 «Довгострокові зобов'язання і забезпечення» + р.1695 «Поточні зобов'язання і забезпечення»)	1,5	Більше 0,5
Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власними оборотними коштами (р.1495 «Власний капітал» - р. 1095 «Необоротні активи»)/ р.1195 «Оборотні активи»)	-0,1	Більше, або дорівнює 0,1

Основні показники ліквідності ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» знаходяться на рівні нормативного значення. Станом на 31.12.2023 р. зафіксовано зменшення (порівняно з аналогічними показниками на 31.12.2022 р.) більшості розрахункових показників (коефіцієнтів). Але, для того зниження були об'єктивні причини, як то стрімке зростання цін на товари та послуги та відсутність у підприємства економічно обґрунтованих тарифів. Як і в минулому році підприємство відчуває недостатність власних обігових коштів, що підтверджується показником забезпеченості власними оборотними коштами. Цей Коефіцієнт відображає частку оборотних активів, які сформовані за рахунок власних коштів. Станом на 31.12.2023 р. цей показник має значення (- 0,1) – за нижньою межею границі нормативу, що говорить про те, що весь власний капітал і довгострокові джерела спрямовані на фінансування

необоротних активів і у підприємства немає довгострокових коштів для формування власного оборотного капіталу, і керівництво має дуже ретельно слідкувати за витратами, так як недостатньо коштів для забезпечення безперервної діяльності за рахунок постійних фінансових ресурсів, і є потреба в залученні додаткових коштів на постійній основі. Це можуть бути додаткові вкладення сторонніх інвесторів, компенсаційні виплати з бюджету, кошти власників. Але такі значення показників аналогічні на даний час для підприємств галузі водопостачання та водовідведення. Станом на 31.12.2023 року Товариство хоча і має реальні ліквідні активи, за умови своєчасного погашення дебіторської заборгованості Товариство не в змозі проводити розрахунки за поточними зобов'язаннями, що свідчить про доволі важкий фінансовий стан Товариства.

За показниками діяльності у 2023 році Товариство характеризується як таке, що знаходиться в достатньо тяжкому фінансовому стані, але яке веде свою господарську діяльність без залучення зовнішнього фінансування. Фінансово-господарська діяльність проводилась відповідно до Статуту і основних напрямків діяльності Товариства. Фінансовий стан Товариства за підсумками роботи за 2023 рік стабільно тяжкий, за підсумками фінансово-господарської діяльності за рік підприємство є збитковим.

#### 4. Екологічні аспекти

Політика підприємства спрямована на:

- задоволення потреб споживачів та інших зацікавлених сторін;
  - безпеку для навколишнього середовища;
  - попередження шкоди здоров'ю та професійних захворювань персоналу.
- Реалізація даної Політики забезпечується за рахунок:
- досягнення встановлених цілей організації;
  - постійного удосконалення Системи менеджменту якості з урахуванням вимог міжнародних стандартів серії ISO;
  - відповідності діяльності законодавчим та нормативним вимогам в сфері діяльності організації;
  - розробки та впровадження заходів щодо запобігання небезпек і ризиків;
  - управління ризиками, у тому числі в сфері якості та екологічного менеджменту;
  - впровадження екологічно безпечних технологічних процесів;
  - зниження негативного впливу на навколишнє середовище та попередження забруднення;
  - постійного підвищення компетентності та вмотивованості персоналу;
  - підтримки знань організації в необхідному обсязі.

Керівництво підприємства бере на себе зобов'язання за реалізацію даної Політики, доведення її до зацікавлених сторін та інформування про результати досягнення.

ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» в своїй діяльності виконує всі вимоги чинного законодавства України та здійснює належним чином очищення стічних вод, що потрапляють на його каналізаційні очисні споруди.

Підприємством постійно здійснюється контроль за роботою водопровідних та каналізаційних очисних споруд відповідно до: Плану лабораторно-виробничого контролю випробувальної хіміко-бактеріологічної лабораторії ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА», згідно ДСанПіН 2.2.4-171-10 «Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною» на 2023-2024 роки, затвердженого директором технічним ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» та узгодженого начальником Білоцерківського міськрайонного управління Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області;

Плану-графіку контролю за дотриманням нормативів ГДС забруднюючих речовин, які скидаються зі зворотними (промивними) водами водопровідних очисних споруд ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» в басейн р. Рось на період з 2022 по 2026 роки, затвердженого генеральним директором ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» та погодженого заступником директора Департаменту екології та природних ресурсів Київської обласної державної адміністрації;

Плану-графіку контролю за дотриманням нормативів ГДС забруднюючих речовин, які скидаються зі зворотними водами каналізаційних очисних споруд ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»

в басейн р. Рось на період з 2022 по 2026 роки, затвердженого генеральним директором ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» та погодженого заступником директора Департаменту екології та природних ресурсів Київської обласної державної адміністрації.

ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» перший серед водоканалів України отримав сертифікат на відповідність міжнародному стандарту якості.

Ми завжди віддаємо перевагу якості та безпечності послуг, які ми надаємо, тому дуже важливо автоматизувати всі процеси та чітко дотримуватися контролю якості послуг.

## 5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Працюючи на території певної територіальної громади, нашим основним обов'язком є приймати активну участь у її житті.

Зокрема, нашою компанією підтримуються усі заходи, які:

- сприяють розвитку і навчанню молодого покоління;
- мають екологічне спрямування;
- є важливими і актуальними для громади.

Працівники компанії – основа її репутації. Робота з водним ресурсом спонукає до відповідної поведінки людей, які з ним працюють, а саме:

- професіоналізм, відповідальність та сумлінність;
- відношення один до одного з взаємоповагою і гідністю;
- чесність у всьому;
- простота та логічність у всіх діях;
- щирість та співпереживання (не зважаючи на те, що ми лише колеги – допомога і підтримка один одного - наше кредо).

Для популяризації культури водоспоживання та екологічного мислення, Водоканал, зокрема, активно взаємодіє з засобами масової інформації та використовує всі доступні інструменти просвітницької роботи серед дітей, виходячи з наших можливостей: екскурсії на водозабір та водоочисні споруди, сумісні заходи до Дня водних ресурсів, тематичні конкурси малюнків та інше. В процесі цієї діяльності стало зрозумілим, що для вирішення екологічних проблем в Україні (де екологічна політика не є ефективною, так як відсутні чіткі цілі та фінансування), недостатньо змінити технології та встановити нове обладнання. Необхідно змінити психологію людей, виховати бережливе відношення до природних ресурсів.

## 6. Ризики

В ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» у ході господарської діяльності практично щодня доводиться приймати різного роду рішення. Важливою умовою прийняття раціональних рішень є володіння якомога більш повною і точною інформацією про предмет рішення і його наслідки. Однак, як і всі інші ресурси, інформація, зазвичай, обмежена, тому більшість рішень приймається в умовах неповного володіння інформацією. Наслідком прийняття рішень у цих умовах є невизначеність результатів, тобто ризик. З іншого боку, ризик викликаний спонтанним і суперечливим характером процесів, що протікають у складних соціально-економічних системах, неможливо адекватно і вичерпно описати. Таким чином, ризик розглядають як наслідок прийняття рішень в умовах неповної, неточної і (або) суперечливої інформації, тобто в умовах невизначеності або неповної визначеності. Під невизначеністю розуміють неможливість оцінки майбутнього розвитку подій, як з погляду ймовірності їхньої реалізації, так і з погляду виду їхнього прояву.

### 6.1. Призначення

Система управління ризиками є складовою частиною системи менеджменту (далі по тексту – СМ) якості Підприємства, інтегрована в усі організаційні процеси СМ і спрямована на зниження вірогідності виникнення і повторення робіт, виконаних з порушенням встановлених вимог та на використання додаткових можливостей. Головною метою системи управління ризиками Підприємства є створення сприятливих умов для стійкого розвитку,

досягнення цілей і поліпшення діяльності за рахунок реалізації стратегії контролю значимих ризиків.

## 6.2. Терміни і визначення

*Ризик* - міра впливу невизначеності на мету діяльності організації.

*Вплив* - це відхилення від того, що очікується (позитивне і/або негативне).

*Мета* може мати різні аспекти (наприклад, фінансові і екологічні цілі і цілі відносно здоров'я та безпеки) що можуть застосовуватися на різних рівнях (стратегічних, в масштабах організації, проекту, продукту або процесу).

*Ризик* часто характеризується посиленням на потенційно можливі події і наслідки або їх комбінації.

*Ризик* часто виражають у вигляді комбінації наслідків подій (включаючи зміни в обставинах) і пов'язаної з цим вірогідності або можливості настання.

*Невизначеність* - це стан, що полягає в недостатності, навіть частковій, інформації, розуміння або знання відносно події, її наслідків або її можливостей.

*Ідентифікація ризиків* – процес виявлення, дослідження та опис *ризиків*, які можуть вплинути на досягнення цілей організації у рамках інтегрованої системи менеджменту. Цей процес включає виявлення джерел *ризиків*, дослідження подій, їх причин і можливих наслідків.

*Управління ризиками, ризик-менеджмент* – скоординовані дії з управління Підприємством з урахуванням ризику.

## 6.3. Первинна оцінка ризиків

Розроблення, підтримання та управління системою управління якістю, відповідно до вимог міжнародного стандарту ISO 9001:2015, вимагає від Підприємства встановити, документувати і підтримувати в робочому стані безперервний процес ідентифікації небезпек (ризиків), визначення та оцінювання супутніх ризиків, управління даними ризиками і моніторингу результативності такого управління протягом усього життєвого циклу.

Для ініціації робіт з управління ризиками наказом Керівника на підприємстві створюється робоча і експертна групи з управління ризиками, до складу якої включають провідних фахівців, що мають високу кваліфікацію, досвід в галузі побудови і управління системи менеджменту якості і здатних виконати роботи по розробці системи управління і безперервного контролю ризиків.

Аналіз ризику поділяють на два взаємодоповнюючих види: *якісний і кількісний*. Якісний аналіз має описовий характер. Ідентифікація є першим і одним з основних етапів аналізу ризику. Встановлюється перелік основних видів ризиків, властивих діяльності Підприємства, які можуть вплинути на конкретну ділянку роботи, напрямок діяльності або Підприємство в цілому. Ідентифікація являє собою опис ризиків в їх взаємозв'язку з іншими ризиками і факторами (джерелами ризиків), які посилюють або послаблюють описані ризики.

Ідентифікація та оцінка ризиків проводиться:

- щорічно, наприклад, в четвертому кварталі;
- в разі змін в процесах життєвого циклу продукції, процесах керівництва та інше, в застосовуваних законодавчих /внутрішньовідомчих нормах;
- після виникнення подій з небажаними наслідками.

Ризики мають ряд ключових характеристик, які надалі допоможуть їх класифікувати і вибрати модель управління ризиками:

- найменування технологічного процесу, стадія життєвого циклу;
- найменування ризику;
- опис ризику;
- причини появи, джерела ризику;
- власник ризику і/або особа, яка поставляє інформацію по ризику;
- Кількісне вираження ризику.

Найпоширенішим методом, який використовується у процесі аналізу кількісних і якісних факторів, є *метод експертних оцінок*, сутність якого полягає в отриманні необхідної

інформації щодо ризиків, які можуть загрожувати діяльності Підприємства, на основі обробки думок досвідчених фахівців та експертів.

*Кількісний* аналіз базується на інформації, отриманої в ході якісного аналізу, і здійснює кількісне визначення розміру окремих ризиків. На даному етапі визначаються чисельні значення ймовірностей настання ризикових подій та їх наслідків, здійснюється кількісна оцінка ступеня ризику, визначається допустимий рівень ризику.

Для обраної небезпеки визначають кількісні характеристики:

- *імовірність виникнення небезпеки;*
- *важкість наслідків;*
- *періодичність.*

Для оцінки ймовірності настання небезпеки застосовують постійну 6-ти бальну шкалу описових рівнів *ймовірності*:

- 1 - *мінімальний ризик* (не повинен виникнути, та не було випадків, які б підтверджували можливість виникнення даної ситуації);
- 2 - *малий ризик* (випадок малоімовірний, але можливий);
- 3 - *середній ризик* (випадок можливо виникне на деякому етапі процесу);
- 4 - *високий ризик* (випадок найбільш ймовірно виникне на деякому етапі процесу);
- 5 - *максимальний ризик* (випадок був зафіксований на деякому етапі процесу);
- 6 - *критичний ризик* (випадок неодноразово виникав під час виконання процесу).

Ранжування рівнів імовірності є відносним і може не відображати дійсну ймовірність виникнення небезпеки. Проте, у міру обліку минулого і накопичення нового досвіду, аналізу статистичних даних, кількісний зміст рівнів і оцінка ймовірності виникнення небажаної події повинні поступово уточнятися.

Для оцінювання ступеня *важкості* можливої шкоди також застосовують систему 6 рівнів цього показника:

- 1 - *допустимий ступінь* (не впливає на ефективність процесу);
- 2 - *незначний ступінь* (знижує ефективність процесу, не впливає на його результат);
- 3 - *середній ступінь* (знижує ефективність процесу, впливає на його результат, оперативне усунення наслідків без значних зусиль);
- 4 - *значний ступінь* (значно погіршує результативність процесу, не потребує додаткових зусиль для усунення наслідків);
- 5 - *високий ступінь* (значно погіршує результативність процесу, потребує додаткових зусиль для усунення наслідків);
- 6 - *критичний ступінь* (робить нормальне функціонування процесу неможливим).

Для оцінки *періодичності* виникнення небезпеки застосовують 6-ти бальну шкалу рівнів показника:

- 1 - виникнення небезпеки малоімовірне, але можливе хоча б раз;
- 2 - цілком можливе виникнення небезпеки хоча б раз;
- 3 - небезпека спостерігається кілька разів за період роботи;
- 4 - ймовірно часте виникнення небезпеки;
- 5 - небезпека спостерігається часто;
- 6 - небезпека спостерігається постійно.

#### **6.4. Аналіз рівня ризику виникнення небезпек**

За сумою кількісних характеристик класифікують *рівень ризику* і надалі обирають модель управління ризиками:

3-6 балів – (*мінімальний рівень*) небезпека, при реалізації якої значення її параметрів не виходять за межі припустимих, немає необхідності розробляти заходи по зниженню ризику;



7-10 балів – (середній рівень) небезпека, реалізація якої може спричинити затримку виконання завдання підприємством, привести до зниження працездатності людей, а при тривалому впливі – до захворювань;

11-14 балів – (суттєвий рівень) небезпека, реалізація якої може швидко та з високою ймовірністю спричинити значний збиток для підприємства і (або) навколишнього середовища й являє небезпеку здоров'ю людей;

15-18 балів – (критичний ризик) небезпека, реалізація якої може швидко й з високою ймовірністю спричинити значний збиток для підприємства і (або) навколишнього середовища, а також масову загибель або травми людей.

Людський досвід дає підставу стверджувати, що будь-яка діяльність потенційно небезпечна. Аналіз причин виходу з ладу систем і можливих помилкових дій людини сприяє підвищенню безпеки (зниженню ризику реалізації небезпеки) за рахунок впровадження захисних заходів і підвищення вимог до професійної підготовки працівників.

### 6.5. Управління ризиком

Основним питанням підвищення рівня безпеки є зниження імовірності ризику до припустимого рівня. Це можливо досягти кількома шляхами:

- повна або часткова відмова від робіт, операцій та систем, які мають високий ступінь небезпеки;
- заміна небезпечних операцій іншими, менш небезпечними;
- удосконалення технічних систем та об'єктів;
- розробка та використання спеціальних засобів захисту;
- заходи організаційно-управлінського характеру, в тому числі контроль за рівнем безпеки, навчання людей з питань безпеки, стимулювання безпечної роботи та поведінки;
- ліквідація наслідків аварій та катастроф з наступним їх аналізом.

Як правило, для підвищення рівня безпеки завжди використовується комплекс цих заходів та засобів.

Для того, щоб надати перевагу конкретним заходам та засобам або певному їх комплексу, порівнюють витрати на ці заходи та засоби і рівень зменшення шкоди, який очікується в результаті їх запровадження. Такий підхід до зменшення ризику небезпеки зветься *управління ризиком*.

Реєстри ризиків по різних напрямкам додаються до Звіту про управління.

## 7. Фінансові інвестиції

Протягом 2023 року *не проводились* фінансові інвестиції ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» в:

- Цінні папери інших підприємств;
- Асоційовані і дочірні підприємства тощо.

## 8. Перспективи розвитку

В 2023 році підприємством в рамках виконання інвестиційної програми підприємства виконано такий обсяг робіт:

№ з/п	Найменування заходу	Період впровадження заходу у 2023 році	Обсяг грошових коштів, тис. грн. (без ПДВ)	Примітка
1	Часткова заміна насосного обладнання, електрообладнання та запірної арматури на насосній станції I підйому	протягом року	68,76	Заміна засувки Д-80, Д-100, ремонт кабельної вставки, придбано перетворювач частоти NVF2G-22/PS4, 22кВт

2	Частковий ремонт мереж, часткова заміна електрообладнання та запірної арматури на насосній станції II-го підйому	протягом року	80,59	Виконано ремонт електрообладнання, мережі освітлення, встановлення п/е фасонних частин в будівлі блоку фільтрів, встановлення п/е фасонних частин, ремонт талі електричної в/п 2т, прокладання реагентопроводу д-75 в будівлі реагентного господарства, ремонт кран-балки 5т в будівлі маш.залу НС-2, прокладання ділянки трубо-проводу питної води ПЕ Д-110
3	Заміна електродвигунів з частотними перетворювачами на насосній станції II-го підйому	січень	85,63	Придбано перетворювач частоти VLT AQUA Drive FC200 FC202P 30KT4E20H2XG потужністю 30кВт
4	Заміна насосного обладнання: насосів-дозаторів та насосів кислотостійкої насосної станції II підйому	травень	16,82	Виконано ремонт мембранного насоса-дозатора коагулянту DME 375-10AR-НН/Е/Г з заміною діафрагми
5	Ремонт запірної арматури на насосній станції II-го підйому	протягом року	34,45	Виконано ремонт засувки Ду-800 Ду-600 блоку фільтрів та машинного залу НС-2
6	Реконструкція дільниці механічного зневоднення осадів. Заміна вакуум-фільтрів на центрифуги (прес-фільтри)	протягом року	1224,17	Придбано дегідратор шнековий MDQ - 452(1) конвеєр гвинтовий КГВЕ 3/7,6 - (365) з шафами управління (оплата залишку)
7	Ремонт споруд біоставків та їх очищення	протягом року	125,0	Ремонт мулососів радіальних відстійників №1, №2.
8	Ремонт мулових майданчиків, їх очищення від осадів та вивезення (з відновленням асфальтового покриття)	протягом року	1533,11	Ремонт дороги та мулових майданчиків. Очищено від осаду мулові майданчики та вивезено осад.
9	Придбання пробовідбірників цілодобового відбору стічних вод	травень	105,41	Отримано пробовідбірник AS950 AWRS в новому

				всезимньому корпусі (оплата залишку)
10	Заміна механічних реєчних решіток МГ	січень-серпень	70,73	Ремонт механічних граблів МГ
11	Заміна гідроелеватора (на пісколовках)	жовтень	21,67	Ремонт гідроелеватора № 1, №3
12	Заміна скребкового механізму на пісколовках	квітень-грудень	51,75	Ремонт скребкового механізму
	<b>Всього:</b>		<b>3 418,09</b>	

Крім того, виконані наступні поліпшення/реконструкції основних засобів:

№ з/п	Назва заходу	Загальні затрати у 2022 році, тис. грн. (без ПДВ)
<b>Здійснені реконструкції</b>		
1	Реконструкція мулового господарства за адресою вул. Узинська, 4 в с. Томилівка, Білоцерківського району, Київської області	3932,50
	<b>Разом:</b>	<b>3 932,50</b>
<b>Виконані проектні роботи</b>		
1	Реконструкція ділянки мережі водопостачання по вул. Сквирське шосе в м. Біла Церква, Київської області	89,35
2	Реконструкція ділянки мережі водопостачання за адресою вул. Лісова-Дібровна в м. Біла Церква, Київської області	21,31
3	Капітальний ремонт насосної станції I-го підйому в частині заміни резервного насоса за адресою: вул. Молодіжна (Колгоспна), 28 в с. Глибочка, Білоцерківського району, Київської області	348,81
4	Капітальний ремонт насосної станції II-го підйому в частині заміни резервного насоса за адресою: вул. Ставищанська, 130 в м. Біла Церква, Київської області	322,93
5	Капітальний ремонт повітродувної станції в частині влаштування додаткових повітродувних агрегатів за адресою: вул. Узинська, 4 в с. Томилівка, Білоцерківського району, Київської області	224,91
6	Реконструкція каналізаційного колектору по вул. Марії Приймаченко в м. Біла Церква, Київської області	141,43
	<b>Разом:</b>	<b>1 148,74</b>
<b>Виконано експертизу проектної документації</b>		
1	Капітальний ремонт насосної станції I-го підйому в частині заміни резервного насоса за адресою: вул. Молодіжна (Колгоспна), 28 в с. Глибочка, Білоцерківського району, Київської області	35,39
2	Капітальний ремонт насосної станції II-го підйому в частині заміни резервного насоса за адресою: вул. Ставищанська, 130 в м. Біла Церква, Київської області	26,14
3	Капітальний ремонт повітродувної станції в частині влаштування додаткових повітродувних агрегатів за адресою: вул. Узинська, 4 в с. Томилівка, Білоцерківського району, Київської області	52,12
	<b>Разом:</b>	<b>113,65</b>

<b>Виконані топографо-геодезичні роботи</b>		
1	Реконструкція ділянки мережі водопостачання по вул. Сквирське шосе в м.Біла Церква, Київської області	30,03
2	Реконструкція ділянки мережі водопостачання за адресою вул. Лісова-Дібровна в м.Біла Церква, Київської області	8,53
3	Реконструкція каналізаційного колектору по вул. Марії Приймаченко в м.Біла Церква, Київської області	29,44
	<b>Разом:</b>	<b>68,00</b>
<b>Виконані інженерно-геологічні роботи</b>		
1	Реконструкція ділянки мережі водопостачання за адресою вул. Лісова-Дібровна в м.Біла Церква, Київської області	16,35
	<b>Разом:</b>	<b>16,35</b>
<b>Інші затрати</b>		
1	Виконано технічне переоснащення системи вентиляції КНС-5 (інв № 30212) вул. Гайок, 218Ж м.Біла Церква, Київської області	49,5
2	Виконано технічне переоснащення системи вентиляції РНС-7 (інв № 30222, інв № 30880- система вентиляції) вул. Котляревського, 99 м.Біла Церква, Київської області	101,9
3	Виконано технічне переоснащення системи вентиляції РНС-1 (інв № 30201) вул. В. Стуса, 108 м.Біла Церква, Київської області	10,8
4	Виконано технічне переоснащення системи вентиляції КНС-3 (інв № 30206) вул. Сухоярська, 14 м.Біла Церква, Київської області	36,3
5	Виконано відновлення м'яких покрівель КНС- 4 вул. Турчанінова, 4а (інв № 30237) м. Біла Церква, Київської області	91,7
6	Виконано відновлення м'яких покрівель РНС- 7 вул. Котляревського, 99 (інв № 30222) м.Біла Церква, Київської області	172,6
7	Виконано відновлення м'яких покрівель газової котельні ВОС (інв № 13234) вул. Ставищанська, 130 м.Біла Церква, Київської області	169,1
8	Виконано відновлення м'яких покрівель павільйону камер реакції та відстійників ВОС (інв № 13220) вул. Ставищанська, 130 м.Біла Церква, Київської області	259,8
9	Виконано відновлення м'яких покрівель прохідна ВОС вул. Ставищанська, 130 (інв № 13105) м.Біла Церква, Київської області	26,2
10	Виконано відновлення м'яких покрівель теплопункт вул. Грушевського, 66 (інв № 13133) м.Біла Церква, Київської області	126,0
11	Виконано відновлення м'яких покрівель АПК КОС вул. Узинська, 4 (інв № 21130) с.Томилівка, Білоцерківського району, Київської області	208,0
12	Виконано прокладання вентсистеми РНС-0 вул. Гродзинських, 28 (інв № 30118) м.Біла Церква, Київської області	27,9
13	Виконано прокладання вентсистеми РНС-8 провул. Таращанський, 37а (інв № 30120) м.Біла Церква, Київської області	7,2
14	Виконано прокладання кабелів для підключення генераторів на РНС-3 вул. Некрасова, 122 (інв №30229) м.Біла Церква, Київської області	42,6
15	Виконано прокладання системи електроживлення для підключення генераторів на КНС-4 вул. Волонтерська, 4а (інв №30106) м.Біла Церква, Київської області	62,4
16	Виконано ремонт приміщень АПК КОС (інв № 21130) вул. Узинська,4 с. Томилівка, Білоцерківського району, Київської області	79,7

17	Виконано встановлення віконних блоків з металопластику та дефлекторів на даху будівлі блоку фільтрів з блоком відстійників та камер реакції (інв № 13220) ВОС вул Ставищанська, 130 м. Біла Церква, Київської області	60,7
18	Виконано ремонт лінії дохлорування реагентного господарства суміщене з механічною майстернею ВОС (інв № 13132) вул. Ставищанська, 130 м. Біла Церква, Київської області	24,9
19	Виконано ремонт електроустановки ЕП-10-104 №2 з заміною електродів та пластини титанової в будівлі гіпохлориду натрію (інв № 50027) ВОС вул. Ставищанська, 130 м. Біла Церква, Київської обл.	287,5
20	Виконано прокладання трубопроводу ПЕ-125 системи опалення модульної котельні ВОС (інв № 14126) вул. Ставищанська, 130 м. Біла Церква, Київської області	120,4
21	Виконано ремонт електрообладнання та вентиляційної системи будівлі побутового корпусу насосної станції НС 1-го підйому вул. Колгоспна, 28 с. Глибочка, Білоцерківського району, Київської області (інв №13576)	53,8
22	Виконано ремонт електродвигуна повітрорудки №5, №6 АЗО -450, бкв, 400кВт повітрорудної 2ч. КОС вул. Узинська, 4 с. Томилівка, Білоцерківського району, Київської області	35,0
23	Виконано встановлення засувок Д-200, Д-150 в будівлі решіток КОС (інв № 21129) вул. Узинська, 4 с. Томилівка, Білоцерківського району, Київської області	26,8
24	Виконано ремонт приміщення складу по вул. Сухоярська, 14 (інв №10215) м. Біла Церква, Київської області	24,7
25	Виконано ремонт приміщення будівлі РНС-9 вул. Таращанська, 163 (інв №30233) м. Біла Церква, Київської області	10,8
	<b>Разом</b>	<b>2 116,3</b>
	<b>Всього</b>	<b>7 395,54</b>

Дані заходи спрямовані на покращення рівня надійності об'єктів підприємства, що, в свою чергу, впливає на забезпечення населення й підприємств міста сталим водопостачанням та водовідведенням та сприяє мінімізації ризиків виникнення аварійної ситуації, яка може призвести до припинення водопостачання міста.

Протягом року проводяться капітальні та планово-попереджувальні ремонти, розробляється проектна документація, згідно якої проводяться реконструкції технологічних будівель й споруд, мереж водопостачання та водовідведення.

Сукупно вищезазначені заходи спрямовані на надання якісних послуг споживачам міста Біла Церква.

Керівництво ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» приділяє значну увагу постійному покращенню системи менеджменту, цілеспрямовано йде шляхом вдосконалення та впроваджує кращі світові практики в управлінні.

ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» сертифіковано по двом міжнародним системам ISO: 14001:2015 та 9001:2015, що є показником високого рівня системи менеджменту та дає великі перспективи в майбутньому і зміцнює імідж підприємства «БІЛОЦЕРКІВВОДА». Крім того, лабораторії підприємства: випробувальна хіміко-технологічна лабораторія та випробувальна хіміко-бактеріологічна лабораторія акредитовані згідно міжнародного стандарту 17025.

Стратегія європейського розвитку водоканалу – пріоритет його керівництва.

Додатки:

1. Реєстр ризиків і можливостей процесу РОБОТА З ЗАМОВНИКОМ - на 7 арк. в 1 прим.
2. Реєстр ризиків і можливостей процесу ВОДОПОСТАЧАННЯ ТА ВОДОВІДВЕДЕННЯ – на 4 арк. в 1 прим.

3. Реєстр ризиків і можливостей процесу УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ в сфері якості та екології – на 4 арк. в 1 прим.
4. Реєстр ризиків і можливостей процесу УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ в сфері профбезпеки – на 4 арк. в 1 прим.
5. Реєстр ризиків і можливостей процесу СТРАТЕГІЧНЕ УПРАВЛІННЯ – на 4 арк. в 1 прим.
6. Реєстр ризиків і можливостей процесу МАРКЕТИНГ – на 1 арк. в 1 прим.
7. Реєстр ризиків і можливостей процесу РОЗРОБКА НОВИХ ВИДІВ ПОСЛУГ – на 2 арк. в 1 прим.
8. Реєстр ризиків і можливостей процесу УПРАВЛІННЯ ІНФРАСТРУКТУРОЮ. УПРАВЛІННЯ ЗВТ – на 1 арк. в 1 прим.
9. Реєстр ризиків і можливостей процесу УПРАВЛІННЯ ІНФРАСТРУКТУРОЮ. УПРАВЛІННЯ ІТ РЕСУРСАМИ – на 2 арк. в 1 прим.
10. Реєстр ризиків і можливостей процесу УПРАВЛІННЯ ІНФРАСТРУКТУРОЮ. УПРАВЛІННЯ ЕНЕРГОРЕСУРСАМИ ТА ІНЖЕНЕРНИМИ МЕРЕЖАМИ – на 1 арк. в 1 прим.
11. Реєстр ризиків і можливостей процесу УПРАВЛІННЯ ІНФРАСТРУКТУРОЮ. УПРАВЛІННЯ ОБЛАДНАННЯМ, СПОРУДАМИ ТА МЕРЕЖАМИ – на 2 арк. в 1 прим.
12. Реєстр ризиків і можливостей процесу УПРАВЛІННЯ ІНФРАСТРУКТУРОЮ. УПРАВЛІННЯ ТРАНСПОРТОМ – на 1 арк. в 1 прим.
13. Реєстр ризиків і можливостей процесу УПРАВЛІННЯ ІНФРАСТРУКТУРОЮ. УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ – на 1 арк. в 1 прим.
14. Реєстр ризиків і можливостей процесу УПРАВЛІННЯ ІНФРАСТРУКТУРОЮ. УПРАВЛІННЯ ЗАКУПКАМИ – на 1 арк. в 1 прим.
15. РИЗИКИ ВІЙСЬКОВОГО ЧАСУ – на 3 арк. в 1 прим.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Тетяна БОЙКО

Альона ЗАБУГА

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«БІЛОЦЕРКІВВОДА»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ  
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

## ЗМІСТ

<b>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ</b> .....	3
<b>1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО</b> .....	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 .....	7
1.3. Основа представлення фінансової звітності.....	7
1.4. Умови функціонування, ризики та економічна ситуація .....	8
Безперервність діяльності Товариства.....	11
<b>2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ</b> .....	11
<b>3. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ОСНОВНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ ЗА 2023 РІК</b> .....	16
3.1. Основні засоби та МНМА.....	16
3.2. Нематеріальні активи .....	20
3.3. Незавершені капітальні інвестиції.....	20
3.4. Запаси .....	21
3.5. Дебіторська заборгованість .....	22
3.6. Грошові кошти .....	22
3.7. Витрати майбутніх періодів.....	23
3.8. Інші оборотні активи.....	23
3.9. Власний капітал .....	23
Статутний капітал.....	23
3.10. Довгострокові зобов'язання і забезпечення.....	25
3.11. Поточні зобов'язання і забезпечення.....	25
3.12. Доходи.....	29
3.13. Витрати .....	29
3.14. Визначення фінансового результату .....	30
3.15. Операції з пов'язаними сторонами .....	30
3.16. Компенсація ключовому управлінському персоналу Товариства .....	31
3.17. Дивіденди.....	31
3.18. Умовні та контрактні зобов'язання.....	32
3.19. Розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами .....	34
3.20. Розкриття інформації про чисті активи.....	34
3.21. Фінансові Коефіцієнти .....	35
3.22. Події після звітного періоду .....	36



**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ  
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»** (далі - Товариство) станом на 31 грудня 2023 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 - «НП(С)БО»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- надання 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 НП(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 НП(С)БО;
- 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 2023 року, була схвалена до випуску 04.03.2024 року та підписана Генеральним директором та головним бухгалтером Товариства. Після цієї дати фінансова звітність доповнена інформацією, яка є суттєвою для формування фінансового результату діяльності Товариства за рік та перезатверджена рішенням одноосібного учасника Товариства №24/04/24 від 24.04.2024р.

- 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  


24 квітня 2024 року

  
**Альона ЗАБУГА**  
Головний бухгалтер

24 квітня 2024 року

**1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО**

Найменування Товариства	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»</b>
Скорочене найменування	ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»
Код ЄДРПОУ	38010130
Місцезнаходження Товариства	вул. Сухоярська, 14, м. Біла Церква, Київська обл., Україна, 09109
Фактична (поштова) адреса	вул. Сухоярська, 14, м. Біла Церква, Київська обл., Україна, 09109
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	380101310274
Свідоцтво про реєстрацію	200119880
Банківські реквізити	UA243006140000026008500074763 в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» UA983006140000026047007895172 в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» - Чорнобильський рахунок UA063006140000026007500355063 в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» - спеціальний (для судів) рахунок UA133006140000029004840000001 в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» - поточний рахунок в іноземній валюті UA693808050000000026009363951 в АТ «Райффайзен Банк Аваль» UA653226690000026033300215509 в АТ «Ощадбанк» - спеціальний (з інвест. програм) рахунок UA953226690000026000300215509 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 водовідведення	Національна комісія, що здійснює державне 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
№	Безстроково	Господарська діяльність пов'язана зі	Державна інспекція

114/04/17-22		створенням об'єктів архітектури	архітектури та містобудування України (ДІАМ)
№176/КВ/4 9д-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
№ 114/04/17-22	Безстроково	Господарська діяльність пов'язана зі створенням об'єктів архітектури	Державна інспекція архітектури та містобудування України (ДІАМ)
<b>Головне управління Держпраці у Київській області</b>			
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 25.09.2019 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 небезпеки,(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 небезпеки.	
1820.20.32	з 30.11.2020 до 30.11.2025	Дозвіл на виконання робіт: 1. Виробництво, використання, зберігання, застосування небезпечних речовин 2 класу небезпеки (хлор).	
1821.20.32	з 30.11.2020 до 30.11.2025	Дозвіл на експлуатацію: 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 зберіганням, транспортуванням 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	
<b>Центральне міжрегіональне управління ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ З ПИТАНЬ ПРАЦІ</b>			
ДЗ-3767/Ц/1-23	з 30.08.2023 до 30.08.2028	Дозвіл на виконання: 1. Буріння, експлуатація та капітальний ремонт свердловин під час геологічного вивчення і розробки родовищ корисних копалин (питних підземних вод).	
ДЗ-3773/Ц/1-23	з 30.08.2023 до 30.08.2028	Дозвіл на експлуатацію: 1. Вантажопідіймальні крани і машини.	
1027041420 2001119	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

Постанова КМУ від 24 березня 2022 № 357 пункт 4 передбачено:

4) строк дії документів дозвільного характеру на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної безпеки та на виконання робіт підвищеної безпеки, який закінчився в період дії воєнного стану, автоматично продовжується на період дії воєнного стану і протягом одного місяця після його припинення чи скасування.

У 2023 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 2023 р. були наступні види діяльності:

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

Наприкінці 2023 року, після проведення ресертифікаційного аудиту, Органом сертифікації DQS GmbH було прийнято позитивне рішення щодо відповідності системи екологічного менеджменту ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» вимогам міжнародного стандарту ISO 14001:2015.

Також, після проведення наглядового аудиту в 2023 році, Органом сертифікації DQS GmbH прийнято позитивне рішення щодо підтвердження дії сертифікату відповідності системи менеджменту ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» вимогам стандарту ISO 9001:2015.

### **Дата затвердження фінансової звітності до випуску**

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була схвалена до випуску 04 березня 2024 року та підписана Генеральний директором та головним бухгалтером Товариства. Після цієї дати фінансова звітність доповнена інформацією, яка є суттєвою для формування фінансового результату діяльності Товариства за рік та перезатверджена рішенням одноосібного учасника Товариства № 24/04/24 від 24.04.2024р.

### **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 2023 року Генеральним директором Товариства була Бойко Тетяна Юріївна.

### **1.3. Основа представлення фінансової звітності**

Фінансова звітність підготовлена на 31 грудня 2023 року й охоплює період з 1 січня 2023 року по 31 грудня 2023 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 2023 рік – 105,1%, за 2022 рік – 126,6%, за 2021 рік – 110,0%, за 2020 рік – 105,0%, управлінський персонал Товариства не вбачає передумов для необхідності проведення перерахунку фінансової звітності за 2020, 2021, 2022 та 2023 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.

Військова агресія, яку здійснила Російська федерація, що стало підставою введення військового стану в Україні, має надзвичайно негативні наслідки для економіки та промислового сектору України, масштаби яких продовжують збільшуватись. Порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі, загинули тисячі громадян України, а мільйони стали біженцями. Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України. За оцінками НБУ ВВП за підсумками 2023 року виріс на 5,3%, при цьому економіка продемонструвала незначне відновлення у 2023 році: зросла на 4,6% після попереднього падіння на 29,1%, а інфляція за підсумками 2023 року впала до 5,1% після стрибка у 2022 році до 26,6% із 10,0% у 2021 році. Надалі ключовим ризиком є затягування війни у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі.

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 р.р., що затверджена Законом України від 20 жовтня 2011р. № 3933-VI. Однак, внаслідок обмеженості бюджетного фінансування, відсутності взаємоузгодженості та оцінки впливу між різними галузевими програмами, 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.

### **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 розрахунок на одного абонента для комунальних послуг, що надаються споживачам багатоквартирних будинків за індивідуальними договорами» та інші ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» має право встановлювати абонентську плату та включати до складу тарифів відшкодування витрат на оснащення будівлі вузлами комерційного обліку води. (Розділ II, стаття 3, пп.6 ЗУ Про комерційний облік).

З 01.01.2022 р. наказом ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» від 15 грудня 2021 року за № 237 введена плата за абонентське обслуговування. За рахунок плати за абонентське обслуговування відшкодовувалися витрати виконавця, пов'язані з:

- укладенням договору про надання комунальної послуги;
- здійсненням розподілу обсягу спожитих послуг між споживачами, нарахуванням, зарахуванням у певній послідовності за умови сплати рахунку не в повному обсязі 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 виконавцем абонентів за індивідуальними договорами (крім обслуговування та поточного ремонту внутрішньо будинкових систем водопостачання, водовідведення).

### **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 (далі по тексту – НКРЕКП).

З набранням чинності окремих норм Законів України «Про житлово-комунальні послуги», «Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання» з 2020 року 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 2023р. Підприємство проводило розрахунки за тарифами, встановленими Постановою НКРЕКП від 21.12.2021р. № 2849 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛОЦЕРКІВВОДА». Підприємством в 2023 році для проведення розрахунків за надані послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення використовувало наступні тарифи на постачання комунальних послуг, які були введені в дію наказом по підприємству № 266 від 28.12.2021 р.:

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 «БІЛОЦЕРКІВВОДА», як і інших підприємств України, впливає введення воєнного стану, постійне збільшення вартості енергоносіїв, реагентів, пально-мастильних матеріалів тощо, зміни законодавства, в тому числі податкового в період воєнного стану. На початку військового вторгнення Росії відбувся масовий виїзд жителів міста Біла Церква, що призвело до різкого падіння обсягів споживання води, відповідно зменшилася реалізація послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, надходження коштів на рахунок за надані послуги. В 2023 році обсяги споживання дещо підвищились. Цьому сприяла вимушена міграція населення, - зі сходу України люди та де-які підприємства евакуювались в Білу Церкву. Також певна кількість мешканців Білої Церкви повернулись до своїх домівок.

В зв'язку з не встановленням економічно- обґрунтованих тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, в 2023 році недоотримані доходи від обсягів споживання складають **63 608,71 тис. грн**, в т.ч. за:

- водопостачання – 41 310,42 тис. грн;

- водовідведення – 22 298,29 тис. грн.

Сума різниці в тарифах за 2023 рік, що розрахована у зв'язку з перевищенням фактичної собівартості послуг з централізованого постачання та централізованого водовідведення значень встановлених тарифів на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, на дату затвердження фінансової звітності не була підтверджена територіальною комісією департаменту житлово-комунального господарства та енергоефективності, так як керівництвом країни не були прийняті відповідні нормативні документи, згідно яких має діяти територіальна комісія.

Сума заборгованості з різниці в тарифах на послуги централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) на 31.12.2023 року, яка узгоджена територіальною комісією департаменту житлово-комунального господарства та енергоефективності, становить **29 070,5 тис. грн**. Ця сума включає в себе:

- 23 676,8 тис. грн. - заборгованість з різниці в тарифах на послуги централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем станом на 01.06.2021р.);

- 5 393,7 тис. грн. - заборгованість з різниці в тарифах на послуги централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем за період з 01.06.2021 року по 30.06.2022 року).

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 відшкодування різниці в тарифах**

Станом на 31.12.2023р. 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 29 070 527 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.
- 5 393 700,00 грн. – за період з 01.06.2021 р. по 30.06.2022 р.

Так як Державним бюджетом України на 2023 рік не було передбачено видатків на компенсацію різниці в тарифах, заборгованість бюджету з відшкодування різниці в тарифах, що залишається непогашеною на 31.12.2023р., становить **29 070 527** грн.

При цьому, одночасно з отриманням ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» субвенції з державного бюджету на погашення різниці між фактичною вартістю централізованого водопостачання та водовідведення відбувається погашення податкового боргу. Це є основною умовою проведення такого роду фінансових операцій.

### **Безперервність діяльності Товариства**

Питання безперервності діяльності ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» набуває особливого значення, враховуючи вкрай невизначену і мінливу ситуацію в період воєнного стану та ведення бойових дій. Товариство відноситься до критичної інфраструктури міста та надає життєво важливі послуги, переривання яких призведе до негативних наслідків для населення.

Фінансова звітність 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 2023 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 2023 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 оподатковуваного 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.

До запасів відносяться активи, які:

а) утримуються для продажу;

б) існують у формі сировини й інших матеріалів, призначених для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Придбані запаси визначаються активами, якщо:

а) собівартість запасів може бути достовірно визначена;

б) існує ймовірність, що Асоціація отримає у майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням.

**Первісна оцінка** запасів включає витрати на придбання та інші витрати, безпосередньо пов'язані із запасами.

Якщо при прибуткуванні запасів прибуткова накладна включає загальну суму знижки, то таку суму знижки розподіляють по питомій вазі отриманих запасів.

Згідно вимог П(С)БО 9 запаси відображаються в балансі по найменшій із двох величин: собівартості або чистій реалізаційній вартості. Запаси враховують по чистій реалізаційній вартості, якщо на дату балансу:

- а) їх вартість зменшилася;
- б) вони зіпсувалися, або стали непридатними до використання;
- в) втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Вибуття запасів здійснювати за такими оцінками:

- а) сировина, матеріали - (середньозважена собівартість);
- б) ПММ - (середньозважена собівартість);
- в) запасних частин - (середньозважена собівартість);

Балансова вартість реалізованих запасів визнається витратами того звітного періоду, у якому визнається дохід.

**Грошові кошти** – Грошові кошти складаються з коштів на поточних і депозитних рахунках у банках, короткострокових депозитів, коштів в касі. Грошові кошти та їх первісна та подальша оцінка здійснюється у функціональній валюті (гривні) за офіційними курсами НБУ.

У разі обмеження використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи повинні бути кваліфіковані до складу дебіторської заборгованості.

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

**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;

**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.

**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 2023 РІК

#### 3.1. Основні засоби та МНМА

##### Загальна інформація про основні засоби, що враховані на балансі Товариства

Протягом 2023 року всі операції з основними засобами здійснювались на підставі первинних та внутрішніх нормативно-розпорядчих документів, затверджених належним чином, облікові оцінки у 2023р. застосовувались у відповідності до П(С)БО №7 та наказу про облікову політику. Рух основних засобів за 2023 рік характеризується наступними даними: (тис. грн.)

	Первісна вартість на 31.12.22р.	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Первісна вартість на 31.12.23р.	Знос
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	145 852	2 230	-	8 465	148 082	84 091
Машини та обладнання	33 994	5 582	81	2 784	39 495	24 783
Транспортні засоби	9 775	-	52	897	9 723	6 416
Інструменти, прилади, інвентар	1 953	-	3	190	1 950	1 551
Багаторічні насадження	148	-	-	-	148	148
Інші основні засоби	41	-	-	3	41	29
МНМА	4 367	471	393	471	4 445	4 445
Тимчасові (нетитульні) споруди	8	35	-	3	43	6
Інші необоротні матеріальні активи	112	-	-	23	112	110
<b>РАЗОМ</b>	<b>196 250</b>	<b>8 318</b>	<b>529</b>	<b>12 836</b>	<b>204 039</b>	<b>121 579</b>

у т.ч. :

▪ залишкова вартість об'єктів ОЗ, що тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації, реконструкції тощо) - 1 568 тис. грн.;

▪ первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів - 56 786 тис. грн.;

- основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів - 132 750 тис. грн.;
- вартість основних засобів, 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 окремих 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 31.12.2023р. облік концесійного майна здійснюється відокремлено та характеризується наступними показниками:

Грн.

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	120 805 410,76	75 088 071,70	45 717 339,06
Машини та обладнання	130	9 895 776,23	9 620 120,41	275 644,82
Транспортні засоби	140	1 665 071,52	1 646 250,62	18 820,90
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	220 644,54	218 612,23	2 032,31
Багаторічні насадження	170	148 387,40	147 963,25	0
Інші основні засоби	180	14 239,84	14 239,84	0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-

Предмети прокату	240	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>132 749 530,29</b>	<b>86 735 258,05</b>	<b>46 014 272,24</b>

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 31.12.2023р. становить **86 735 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 31.12.2023р.

Найменування груп основних засобів	Рахунок обліку	Залишкова вартість ОЗ станом на 31.12.2023 р., у т.ч. (тис. грн.)				
		Майно в концесії	Власне майно	Вартість ремонтів	Вартість реконструкцій власними коштами	Разом залишкова вартість
Будівлі	103/01	13 450,50	455,30	528,80	117,70	14 552,30
Споруди	103/02	2 902,70	1 480,10	51,80	47,20	4 481,80
Передавальні пристрої	103/03	29 364,10	1 374,30	46,00	14 171,80	44 956,20
Машини та обладнання	104	275,70	14 404,30	32,50	0,00	14 712,50
Транспортні засоби	105	18,80	3 282,00	0,00	5,90	3 306,70
Інструменти, прилади, інвентар	106	2,00	397,00	0,00	0,00	399,00
Багаторічні насадження	108	0,00				0,00
Інші основні засоби	109	0,00	12,40			12,40
Прибудова	113		37,20			37,20
Вентиляція в будівлі Гіпохлорид	117		1,90			1,90
<b>РАЗОМ</b>		<b>46 013,80</b>	<b>21 444,50</b>	<b>659,10</b>	<b>14 342,60</b>	<b>82 460,00</b>

## Інформація щодо нарахування амортизації за 2023 рік (тис. грн.).

Найменування груп основних засобів	Загальна балансова вартість, 01.01.2023р.	Сума амортизаційних відрахувань, тис. грн.				Разом (тис. грн.)
		1 кв. 2023	2 кв. 2023	3 кв. 2023	4 кв. 2023	
Будівлі	39718677,83	371,4	371,4	354,3	344,8	1 441,90
Споруди	25203395,46	817,4	817,4	668,7	431,4	2 734,90
Передавальні пристрої	80873150,71	1 064,2	1 062,8	1 071,8	1 089,3	4 288,10
Машини та обладнання	33994146,65	631,4	664,5	682,0	805,9	2 783,80
Транспортні засоби	9775262,61	228,6	226,4	221,1	220,8	896,90
Інструменти, прилади, інвентар	1952827,87	52,9	50,2	44,7	42,3	190,10
Багаторічні насадження	148387,4					0,00
Інші основні засоби	40915,8	0,7	0,7	0,7	0,7	2,80
Прибудова	64904,91	0,4	0,4	0,4	2,1	3,30

Вентиляція в будівлі Гіпохлорид	111885,67	5,6	5,6	5,6	5,6	22,40
<b>РАЗОМ</b>	<b>191 883 554,91</b>	<b>3 172,6</b>	<b>3 199,40</b>	<b>3049,30</b>	<b>2 942,90</b>	<b>12 364,20</b>

### Інформація щодо нарахування амортизації по всіх основних засобах за 2023р

Період нарахування амортизації	Майно в концесії	Власне майно	Реконструкції за власні кошти	Вартість ремонтів	Разом (тис.грн.)
1 кв. 2023 р.	1898,2	1053,8	200,4	20,2	<b>3 172,60</b>
2 кв. 2023 р.	1896,9	1082,0	200,4	20,1	<b>3 199,40</b>
<b>За перше півріччя 2023</b>	<b>3 795,10</b>	<b>2 135,80</b>	<b>400,80</b>	<b>40,30</b>	<b>6 372,00</b>
3 кв. 2023 р.	1739,7	1089,3	200,4	19,9	<b>3 049,30</b>
<b>За 9 місяців 2023</b>	<b>5 534,80</b>	<b>3 225,10</b>	<b>601,20</b>	<b>60,20</b>	<b>9 421,30</b>
4 кв. 2023 р.	1513,6	1209,1	200,4	19,8	<b>2 942,90</b>
<b>Разом за 2023 рік</b>	<b>7 048,40</b>	<b>4 434,20</b>	<b>801,60</b>	<b>139,00</b>	<b>12 364,20</b>

### 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 31.12.2023р. складала **14 083 тис. грн.**, у т.ч.: права користування природними ресурсами 9 909 тис. грн. (не підлягають амортизації), інші нематеріальні активи (програмне забезпечення) 4 174 тис. грн.

У 2023 році Товариством придбано та введено в експлуатацію такі об'єкти нематеріальних активів:

- програмне забезпечення Автоматизована система «Облік споживачів холодної води та водовідведення(фізичні особи)» на суму 113 666,66 грн.;
- дозвола з ОП на буріння та експлуатація свердловин під час геологічного вивчення та на вантажопідіймальні крани і машини на суму 84 000 грн.;
- декларація відповідності матеріально-технічної бази вимогам законодавства з ОП вул. Ставищанська,130 на суму 38 000 грн.

Станом на 31.12.2023р. накопичена амортизація інших нематеріальних активів складала 3 282 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 31.12.2023р. незавершені капітальні інвестиції складають **27 682 тис. грн.** Незавершені капітальні інвестиції являють собою придбані або створені матеріальні активи, які станом на 31.12.2023р. не введені в експлуатацію і обліковуються по дебету рахунку 15 «Капітальні інвестиції» в розрізі наступних вкладень:

**Інформація щодо інвестицій за 2023 рік**

Групи капітальних інвестицій	Залишок на 31.12.22 р.	інвестиції в необоротні активи	Введено в експлуатацію за 2023 рік	Залишок на 31.12.23 р.
<i>У т.ч. : , спрямовані на:</i>				
- поліпшення концесійного майна	13 762,4	1 142,9	344,1	14 561,2
- поліпшення власного майна	149,4	295,3	190,2	254,5
- кап. ремонти концесійного майна, що погоджені з концесіодавцем	2 296,6	26,1	-	2 322,7
<b>Всього інвестицій поліпшення</b>	<b>16 208,4</b>	<b>1 464,3</b>	<b>534,3</b>	<b>17 138,4</b>
Придбання основних фондів	8 607,2	7 004,4	5 471,5	10 140,1
Придбання інших необоротних матеріальних активів	238,8	501,6	424,8	315,6
Придбання нематеріальних активів	87,4	236,7	236,7	87,4
<b>Всього придбання</b>	<b>8 933,4</b>	<b>7 742,7</b>	<b>6 133,0</b>	<b>10 543,1</b>
<b>Разом:</b>	<b>25 141,8</b>	<b>9 207,0</b>	<b>6 667,3</b>	<b>27 681,5</b>

У звітному періоді найбільші вкладення здійснені у капітальне будівництво, машини та обладнання. Протягом 2023р. Товариством спрямовано на **поліпшення концесійного майна 1 142,9 тис. грн.**, з них віднесено на вартість об'єктів основних засобів та введено в експлуатацію капітальних вкладень на суму **344,1 тис. грн.**

Протягом 2023р. 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 2023р. 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 31.12.2023р. 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 31.12.2023р. виробничі запаси склалися з наступних елементів: (грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.22р.	Залишок на 31.12.23р.
Матеріали	5 306 769,30	5 481 690,93
Тара і тарні матеріали	3 712,08	3 712,08
Паливо	978 813,11	610 240,30
Засоби індивідуального захисту	3 206,94	3 949,49
Буд. матеріали і обладнання до встановлення	4 128 558,75	5 412 933,41
Матеріали, передані підряднику	36 575,93	947 771,49
Запчастини	426 981,48	498 732,20
Інші матеріали	158 084,24	182 030,69
МШП	66 554,30	67 184,67
ТЗР	863 267,87	1 463 915,18
<b>Всього</b>	<b>11 972 524,00</b>	<b>14 672 160,44</b>

### 3.5. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснювався у 2023 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 2023 року становить **90 471 тис. грн.**, у т.ч.: (тис. грн.)

	на 31.12.23	на 31.12.22
• Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	64 489	50 250
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
• за виданими авансами	12 577	10 653
• з бюджетом	12 329	12 329
• інша поточна дебіторська заборгованість	1 076	755
<b>РАЗОМ</b>	<b>90 471</b>	<b>73 987</b>

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 1 846 тис. грн., використано та відкориговано резерву у поточному періоді 1 972 тис. грн., залишок резерву сумнівних боргів на 31.12.2023р. становить **3 260 тис. грн.**

Кінцеве сальдо по дебету рахунків 36 (з урахуванням резерву) відповідає даним 1125 рядка Балансу на 31.12.2023р.

### 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 2023р. 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 31.12.2023р. становили, у т.ч.:

	Сума, (грн.)
Каса підприємства в національній валюті	33 798,10
Поточні рахунки	862 512,16
<u>Інші рахунки в банках</u>	<u>517 149,77</u>
<b>Разом</b>	<b>1 413 460,03</b>

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 оформлювалися своєчасно і у відповідності до зазначеного Положення.

### 3.7. Витрати майбутніх періодів

До витрат, облік яких вівся на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» в 2023р., 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 2023р. **56 тис. грн.**

### 3.8. Інші оборотні активи

Інші необоротні активи відображені в балансі в рядку 1190 активу балансу. До цього рядка включено залишки по рахунках бухгалтерського обліку розрахунків за ПДВ (643 та 644 рахунки) податкові зобов'язання та податковий кредит, загальна сума інших необоротних активів на кінець 2023 р. становила **8 970,9 тис. грн.**

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 2023 року в обліку сальдо по кредиту рахунку 643 складає **243,4 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 31.12.2023р. ці залишки по дебету рахунку 644 складають 8 727,4 тис. грн.

### 3.9. Власний капітал

#### Статутний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2023р. 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 31.12.2023р. 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 звітної 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 31.12.2023р. має наступну структуру:

Зареєстрований капітал	1 000 тис. грн.
Додатковий капітал	129 603 тис. грн.
Резервний капітал	1 101 тис. грн.
Непокритий збиток	(24 925) тис. грн.

**Всього 106 779 тис. грн.**

Для відображення інформації про дооцінку основних засобів на основі національних стандартів фінансової звітності Товариством застосовано рахунок «Іншого додаткового капіталу». Станом на 31.12.2023р. у складі іншого додаткового капіталу (рядок 1410 форма №1 фінансової звітності) Товариством відображено:

**Інший додатковий капітал 129 603 тис. грн., у т. ч.:**

- Безоплатно одержані необоротні активи	9 481 тис. грн.
- Інший додатковий капітал від концесії	120 122 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» відображається вартість необоротних активів, безоплатно одержаних підприємством від інших осіб. Залишок додаткового капіталу на цьому субрахунку зменшується на суму визнаного доходу протягом строку корисного використання безоплатно одержаних об'єктів необоротних активів.

В 2023 році безоплатно одержані необоротні активи збільшилися на **4 483,6 тис. грн.** Збільшення вартості безоплатно отриманих основних засобів відбулося за рахунок передачі підприємству в 2023 році основних засобів в якості гуманітарної допомоги на загальну суму **4 951,4 тис.грн.** Крім того, 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 загальну суму **467,9 тис.грн.**

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 2023р. Товариство отримало чистий збиток в обсязі (23 550) тис. грн. Залишок непокритого збитку на 31.12.2023р. складає (24 925) тис. грн. Резервний капітал станом на 31.12.2023р. складає 1 101 тис. грн.

### 3.10. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Загальний обсяг довгострокових зобов'язань та забезпечень на 31.12.2023р. становить **13 тис. грн.** та має наступні складові: (тис. грн.)

Довгострокові зобов'язання	на 31.12.2023	на 31.12.2022
- відстрочені податкові зобов'язання	-	-
- інші довгострокові зобов'язання (довгострокові зобов'язання з фін. оренди)	-	-
- довгострокові забезпечення витрат персоналу (у т. ч.: з резерву відпусток та ЄСВ з резерву відпусток )	-	-
- цільове фінансування	13	13
<b>РАЗОМ</b>	<b>13</b>	<b>13</b>

Протягом 2023р. база для нарахування відстрочених податкових зобов'язань відсутня. Залишку відстрочених податкових зобов'язань на кінець 2023р. 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).

### 3.11. 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 31.12.2023	Поточні зобов'язання на 31.12.2022
·за товари, роботи, послуги	1615	43 347	14 197
·розрахунками з бюджетом	1620	54 296	40 224
у т.ч. з податку на прибуток	1621	-	-
·розрахунками зі страхування	1625	131	836
·розрахунками з оплати праці	1630	5 628	5 430
·за одержаними авансами	1635	617	671
·за розрахунками з учасниками	1640	6 700	6 700
·Поточні зобов'язання	1660	6 685	6 124
·Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
·Інші поточні зобов'язання	1690	12 668	10 484
<b>Всього поточних зобов'язань</b>	<b>1695</b>	<b>130 072</b>	<b>84 666</b>

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 54 296 тис. грн. Ця сума складається з суми прострочених зобов'язань перед бюджетом, у т.ч. станом на 31.12.2023р. податковий борг становить 38 162,1 тис. грн., основний борг становить 32 516,5 тис. грн. та 5 645,7 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 2023р. наявні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, зокрема, з податку на додану вартість. Сума прострочених податкових зобов'язань виникла протягом 2017-2023 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 централізованого водовідведення 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.

На виконання Закону України від 14.07.21 р. № 1639 «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» територіальною комісією Київської облдержадміністрації з узгодження обсягу заборгованості з різниці в тарифах в 2021 році було узгоджено надані ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» розрахунки з обсягів заборгованості із різниці в тарифах на послуги з централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем), послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, організаціям та установам, що фінансуються з державного та/або місцевих бюджетів, у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості послуг тарифам, що затверджувалися або погоджувалися органами державної влади чи органами місцевого самоврядування станом на 01.06.2021 р. на загальну суму **23 676,8 тис. грн.**

На законодавчому рівні передбачено механізм відшкодування підприємствам, які здійснюють діяльність у сфері централізованого водопостачання та централізованого 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 тепlopостачання, 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 05.12.2017р.

Постановою Касаційного адміністративного суду від 03.06.2020р. 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 12.09.2019р.; 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 2022 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 ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» Міністерство фінансів України згідно судового рішення, по умовах укладених договорів, буде спрямовуватись безпосередньо на погашення заборгованості по ПДВ.

В квітні 2022 р. Товариство звернулось з листом до Президента України. В якому були викладені проблемні питання галузі водопостачання та водовідведення в цілому, і ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» в тому числі, в спектрі виділення субвенцій з державного бюджету. В цьому листі керівництво підприємства зверталось з проханням сприяти тому, щоб були прийняті належні міри щодо вирішення питання виділення субвенції для погашення заборгованості з різниці в тарифах. Підприємство отримало відповідь, що Законом України «Про Державний бюджет на 2022 рік» видатки на відшкодування різниці в тарифах не передбачені.

На виконання закону України від 29.07.2022 р. № 2479-IX, яким внесено зміни до Закону України від 03.11.2016 р. № 1730-VIII «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості тепlopостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення» територіальною комісією Київської облдержадміністрації з узгодження обсягу заборгованості з різниці в тарифах, в 2022 році було узгоджено надані ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» розрахунки з обсягів заборгованості із різниці в тарифах на послуги з централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем), послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися відповідним категоріям споживачів, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості послуг з централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем), послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення тарифам, що затверджувалися або погоджувалися органами державної влади чи органами місцевого самоврядування станом на 01.07.2022 р. (за період з 01.06.2021 р. по 30.06.2022 р.) на загальну суму **5 393,7 тис. грн.**

Станом на 31.12.2023 р. 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 **29 070,5 тис. грн.** Як зазначалось вище, це є сума різниці в тарифах, яка затверджена відповідними державними органами.

Крім того:

- в 2022 році, в результаті збиткової діяльності підприємства, виникла різниця в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення. Розрахункова сума такої заборгованості за 2022 рік становить **34 302,9 тис. грн.**
- в 2023 році, в результаті збиткової діяльності підприємства, виникла різниця в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та централізованого

водовідведення. Розрахункова сума такої заборгованості за 2023 рік становить **63 608,7 тис. грн.**

Ці суми на дату затвердження фінансової звітності не узгоджені територіальною комісією департаменту житлово-комунального господарства та енергоефективності. Загальна сума заборгованості з різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення на 31.12.2023 року становить **126 982,1 тис. грн.**

### 3.12. Доходи

Визнання та оцінка доходів Товариства за 2023 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 2023 рік склали:

	Сума (тис. грн.)	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	215 428	76
Інші операційні доходи	59 988	21
Інші доходи	7 644	3
<b>Разом дохід</b>	<b>283 060</b>	<b>100</b>

Доходи визнавалися Товариством у 2023р. 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.

### 3.13. Витрати

Облік витрат за 2023 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)	(260 731)
Адміністративні витрати	(10 680)
Витрати на збут	(5 586)
Інші операційні витрати	(26 817)
Фінансові витрати	(802)
Інші витрати	(1 994)
Витрати з податку на прибуток	(-)
<b>Разом витрати</b>	<b>(306 610)</b>

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

	Сума (тис. грн.)
Матеріальні затрати	129 260
Витрати на оплату праці	91 657
Відрахування на соціальні заходи	19 751
Амортизація	13 623
Інші операційні витрати	48 965
<b>Разом</b>	<b>303 256</b>

Витрати визнавались витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались 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 2023р. становили (802) 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 31.12.2023р. не має.

Протягом 2023р. 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 31.12.2023р. відсутні.

### 3.14. Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий збиток Товариства за 2023 рік склав **(23 550) тис. грн.**

Згідно рішення одноосібного учасника ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» № 24/04/24 від 24.04.2024р. вирішено затвердити звіт про результати здійснення виробничо-господарської та фінансової діяльності Товариства за 2023 рік з наявним збитком в сумі 23 550 623,08 грн. (двадцять три мільйони п'ятсот п'ятдесят тисяч шістсот двадцять три грн. 08 коп.), який містить інформацію про фінансовий стан підприємства, результати діяльності, та рух грошових коштів.

Залишок непокритого збитку станом на 31.12.2023р. складає (24 925) тис. грн., 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.

### 3.15. 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» - 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 «БІЛОЦЕРКІВВОДА» - Бойко Тетяна Юріївна.

В 2023 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 «БІЛОЦЕРКІВВОДА» заключено Договір позики № 03/10-23-2 від 03.10.2023 року на суму 3 200 000,00 грн. під 25 % річних на строк до 02.10.2024 року.

Щодо інформації про здійснення ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» будь-яких операцій з пов'язаними сторонами протягом 2023 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	Позика в сумі 3 200 тис грн. за договором №12/10-22-3 від 12.10.2022р. було повернуто. На суму 3200 тис. грн. була укладена нова угода №03/10-23-2 від 03.10.2023р.

### 3.16. Компенсація ключовому управлінському персоналу Товариства

Згідно Статуту підприємства Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю, є колегіальний орган – Дирекція, яка складалась в 2023 році із шести членів на чолі з Генеральним директором.

Фонд оплати праці Генерального директора та членів дирекції за 2023 рік становить 1 451 047,60 грн., сума єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, нарахованого на цю суму, становить 319 230,48 грн.

### 3.17. Дивіденди

У 2022 році згідно рішення одноосібного учасника ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» № 24/02/20-НР від 24.02.2022р. підприємство повинно було направити на виплату дивідендів за 2021 рік єдиному учаснику Товариства в сумі 3 500 000,00 грн. (три мільйони п'ятсот тисяч грн. 00 коп.). Але, в зв'язку з тяжким фінансовим становищем, дефіцитом оборотних коштів, в 2022 році виплата дивідендів за 2021 рік в обсязі 3 500 000,00 грн. не відбулась.

Рішенням одноосібного учасника ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» № 25-05-22 від 25.05.2022 р. відтерміновано виплату дивідендів за 2021 рік на користь ПАТ «ЗНВКІФ «ТИТАН» до моменту стабілізації фінансового становища Товариства.

Станом на 31.12.2023р. розрахунки з учасником з виплати дивідендів не проведені.

### 3.18. Умовні та контрактні зобов'язання

#### ТАБЛИЦЯ ОБЛІКУ ПРЕТЕНЗІЙ ТА ПОЗОВНИХ ЗАЯВ

##### 1.Перелік судових розглядів та претензій, у яких Товариство виступає відповідачем:

№	Перелік судових розглядів та претензій, у яких Товариство виступає відповідачем	Період судового розгляду чи претензій	Сума судового розгляду чи претензії (грн.)
	Господарський позов В «КУБ» справа №911/3330/23	01.11.2023-по теперішній час	зобов'язання укласти типовий договір
	Адміністративний позов ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/25147/23	30.06.2023- по теперішній час	стягнення податкового боргу з податку на додану вартість у сумі 845 695,47
	Адмін. позов ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/24590/24	30.06.2023- по теперішній час	стягнення податкового боргу з податку на додану вартість у сумі 1 310 384,16

##### 2.Перелік судових розглядів та претензій, у яких Товариство виступає позивачем:

№ п/п	Перелік судових розглядів та претензій, у яких Товариство виступає позивачем	Період судового розгляду чи претензії	Сума судового розгляду чи претензії (грн.)
1	Господарський позов до КП БМР «Комунальник» справа №911/1811/22	22.09.2022 – 11.01.2023	Про стягнення заборгов. за скид наднорм. забрудн. стічн. вод в сумі 15099,60
2	Господарський позов до КП БМР «Комунальник» справа №911/1815/22	22.09.2022 – 13.01.2023	Про стягнення заборгов. за скид наднорм. забрудн. стічн. вод в сумі 19366,20
3	Господарський позов до ТОВ «ТПК-ЦЕНТР» справа №911/1816/22	22.09.2022- 20.01.2023	Про стягнення заборгов. за скид наднорм. забрудн. стічн. вод в сумі 30903,49
4	Господарський позов до ТОВ «ЛВК-МІЛК» справа №911/2311/22	04.11.2022- 13.01.2023	Про стягнення заборгов. за скид наднорм. забрудн. стічн. вод в сумі 23857,25
5	Господарський позов до ЖБК «Елкон» справа №911/2466/22	23.11.2022 – 23.02.2023	Стягнення коштів за послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення в сумі 190832,80
6	Господарський позов до ОСББ «БЦ Вокзальна 11» справа №911/2467/22	23.11.2022 – 10.03.2023	Стягнення коштів за послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення в сумі 190832,80
7	Господарський позов до ЖБК «Радон» справа №911/2706/22	15.12.2022- 15.02.2023	Стягнення коштів за послуги з централізованого водо-постачання та централізованого водовідведення в сумі 190832,80
8	Господарський позов до ЖБК «Космос» №911/2704/22	15.12.2022 – 15.09.2023	Стягнення коштів за послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення в сумі 190832,80
9	Господарський позов до ТОВ «Мебітар» справа №911/2705/22	14.12.2022- 13.09.2023	Про стягнення заборгов. за скид наднорм. забрудн. стічн. вод в сумі 3569,28
10	Господарський позов до ЖКВП «Фурсівське» справа №911/45/23	29.12.2022- 30.03.2023	Стягнення коштів за послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення в сумі 190832,80

11	Господарський позов до КП ЖОК «Рута» справа №911/275/23	18.01.2023- 17.10.2023	Стягнення коштів за послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення в сумі 190832,80
12	Господарський позов до ПП «ДІДІ» справа №911/2222/23	17.07.2023 – по теперішній час	Про стягнення заборгов. за скид наднорм. забрудн. стічн. вод в сумі 3434,40
13	Господарський позов до КП БМР «Міська служба замовника» справа №911/878/24	28.03.2024- 17.09.2024	Стягнення коштів за послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення в сумі 190832,80
14	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/4082/19	01.08.2019- 28.03.2023	визнання протиправним та скасування ППР від 06.05.19р. № 93715005 на суму 532 384,12
15	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/4088/19	01.08.2019-по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР від 06.05.19р. № 93605005 на суму 4 434 433,21
16	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 810/4448/18 (новий розгляд)	26.12.2019-по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР від 22.02.18р. № 0027895001 на суму 702890,61
17	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/2298/20	11.03.2020- 13.03.2024	визнання протиправним та скасування ППР від 10.12.2019 р.: № 0232145004 на суму 550604,66
18	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/2318/20 (новий розгляд)	12.03.2020- по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР від 13.02.20р. № 0029265004 на суму 1 104 510,49 та ППР від 13.02.20р. № 0028885004 на суму 1 739 435,81
19	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/12447/20	07.12.2020- 16.10.2024	визнання протиправним та скасування ППР від 10.08.20р.№ 0134575004 на суму 313 186,70грн
20	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № П320/13732/20 (новий розгляд)	28.12.2020- по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР від 20.07.20р. № 0122095004 на суму 818 434,76
21	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № П/320/754/21	31.01.2021- по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР від 12.10.20р. № 0050360409 на суму 241 247,28
22	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/14033/21	08.11.2021- 13.09.2023	визнання протиправним та скасування ППР від 24.05.21р. № 9850/1808 на суму 506 683,78
23	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/43876/23	04.01.2024- по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР від 08.12.2022р. №1 7032/0406 та №17033/0406 на суму 924 214,11
24	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/28202/23	05.09.2023- по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР від 08.12.2022 №12672/0406 на суму 833 872,75
25	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/26349/24	02.02.2024- по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР від 08.11.2023 року № 20828/0406 на суму 811 152,23
26	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/26708/24	29.03.2024- по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР № 5054/0406 від 14.02.2024 року на суму 162 754,79
27	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/26699/24	01.03.2024- по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР від 25.12.2023 № 24300/0406 на суму 1 294 617,01

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

**3.19. Розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами**

У звітному (2023 рік) періоді 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.)
<b>Розрахунки з податків, ВСЬОГО</b>	<b>54 968</b>	<b>47 045</b>
Податок на доходи фізичних осіб	16 695	16 673
Орендна плата за землю	1 262	1 194
ПДВ	28 018	20 499
Податок на прибуток	0	0
Екологічний податок	2 814	2 411
Рентна плата за спец. використання води	6 178	6 267
Рентна плата за користування надрами	1	1
Фінансові санкції		
<b>Розрахунки за обов'язковими платежами. ВСЬОГО</b>	<b>8 931</b>	<b>5 248</b>
Розрахунки з міським бюджетом (концесійний платіж)	7 394	3 696
Військовий збір (1,5%)	1 393	1 408
Внесок на регулювання	144	144
<b>ВСЬОГО</b>	<b>63 899</b>	<b>52 293</b>

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

Інформація щодо бюджетної заборгованості перед Товариством станом на 31.12.2023р. 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.
	На 31.12.2023
<b>Розрахунки з бюджетом по пільгам, субсидіям, дотації, ВСЬОГО</b>	<b>11 042 709</b>
Виплати з фонду ЧАЕС	0
Пільги та субсидії	0
Дотація (різниця в тарифах)	11 042 709
<b>Розрахунки за соціальним страхуванням, ВСЬОГО</b>	<b>87 279</b>
Розрахунки з ФСС за лікарняними	87 279

**3.20. Розкриття інформації про чисті активи**

Розрахунок вартості чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2023 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 31.12.2023р. становить	236 864 тис. грн.
- загальна вартість зобов'язань = сума р II + р III Балансу	130 085 тис. грн.
<b>Всього чисті активи на 31.12.2023р.</b>	<b>106 779 тис. грн.</b>



Сума зареєстрованого власного капіталу Товариства складає 1 000 тис. грн. Вартість чистих активів ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» станом на 31.12.2023р. становить 106 779 тис. грн. і перевищує розмір його зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2023р.

При укладенні правочинів Товариством дотримуються вимоги Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» № 2275-VIII від 06.02.2018р.

### 3.21. Фінансові Коефіцієнти

Джерелами визначення показників фінансових коефіцієнтів були:

- ✓ Звіт про фінансовий стан на 31.12.2023р. (форма №1);
- ✓ Звіт про фінансові результати за 2023 рік (форма №2).

Фінансова стійкість та платоспроможність Товариства характеризується наступними показниками:

Коефіцієнт	Розрахункове значення на 31.12.2023р.	Орієнтовне позитивне значення показника
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) Ф.1 (р.1195/р.1695)	0,89	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)	0,45	Більше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) Ф.1 (р.1495 / Ф.1 р.1695)	0,82	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 31.12.2023р. Товариство мало в своєму розпорядженні 0,89 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 31.12.2023р. 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 31.12.2023р. власним капіталом покрито 45% 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 31.12.2023р. значення показника повністю відповідає нормативу.

Станом на 31.12.2023 року Товариство має реальні ліквідні активи, але основні фонди Товариства мають високу ступінь зношеності і потребують суттєвих капітальних інвестицій. За умови встановлення підприємству економічно обґрунтованих тарифів та забезпечення своєчасності розрахунків споживачами за отримані послуги з водопостачання та водовідведення Товариство буде мати можливість проводити розрахунки за поточними зобов'язаннями, що свідчить про задовільний фінансовий стан Товариства. За показниками діяльності у 2023 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 2023 рік стабільний.

### 3.22. Події після звітного періоду

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України, було негайно введено воєнний стан, та, відповідно, введенні пов'язані тимчасові обмеження, що впливають на економічне середовище. Військова агресія, яку здійснила Російська федерація, має надзвичайно негативні наслідки для економіки та промислового сектору України, масштаби яких продовжують збільшуватись. Надалі ключовим ризиком є затягування війни у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі.

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 документообігу. 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 розрахувало 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, яка станом на 31.12.2023 р. узгоджена територіальною комісією Київської облдержадміністрації становить **29 070 527 грн.**

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

Подія після 31.12.2023року	Оцінка управлінського персоналу
Чи з'явилися нові зобов'язання, нові позики або нові гарантії	ні
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

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була схвалена до випуску 04 березня 2024 року та підписана Генеральний директором та головним бухгалтером Товариства. Після цієї дати фінансова звітність доповнена інформацією, яка є суттєвою для формування фінансового результату діяльності Товариства за рік. Ця інформація надійшла від юридичного відділу підприємства, і полягала вона в тому, що в бухгалтерію підприємства в 2023 році не надалось вчасно Рішення Білоцерківського міськрайонного суду Київської області від 28.07.2023 р. по справі № 357/3514/23, яким задоволено позовну заяву ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» до гр. Сухотіна І.В. про відшкодування матеріальної шкоди, заподіяної дорожньо-транспортною пригодою і призначено стягнути з Сухотіна І.В. на користь ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» відшкодування матеріального збитку в сумі 214 402,40 грн., 50% судового збору в сумі 1608,02 грн. та судових витрат в сумі 1608,02 грн. Загальна сума доходу, який не був вчасно відображений при складанні фінансової звітності за 2023 рік, становить 317 618,44, що перебільшує межу суттєвості для окремих видів доходів та витрат, яка встановлена Наказом про облікову політику підприємства № 20 від 27.06.2013 р. - 2 % (два відсотки) чистого прибутку (збитку) підприємства. В зв'язку з цим було складено уточнену фінансову звітність за 2023 рік, подано її до контролюючих органів та перезатверджено її рішенням одноосібного учасника Товариства № 24/04/24 від 24.04.2024р.

Тетяна БОЙКО  
Генеральний директор



Альона ЗАБУГА  
Головний бухгалтер

Підприємство **ТОВ "БЛОЦЕРКІВВОДА"** Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_  
 Територія **КИЇВСЬКА** за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КАТОТТГ 1 \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води** за КОПФГ \_\_\_\_\_  
 Середня кількість працівників 2 **630** за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Адреса, телефон **вулиця Сухоярська, буд. 14, м. БІЛА ЦЕРКВА, КИЇВСЬКА обл., 09109** 09758 \_\_\_\_\_  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):  
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку \_\_\_\_\_  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності \_\_\_\_\_

КОДИ		
2024	01	01
38010130		
UA32020010010081183		
240		
36.00		

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	11 352	10 801
первісна вартість	1001	13 846	14 083
накопичена амортизація	1002	2 494	3 282
Незавершені капітальні інвестиції	1005	25 142	27 682
Основні засоби	1010	86 991	82 460
первісна вартість	1011	196 250	204 039
знос	1012	109 259	121 579
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>123 485</b>	<b>120 943</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	12 227	14 981
виробничі запаси	1101	11 973	14 672
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	254	309
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	50 250	64 489
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10 653	12 577
з бюджетом	1135	12 329	12 329
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 286	1 286
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	755	1 076
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	775	1 414
готівка	1166	33	34
рахунки в банках	1167	731	1 380
Витрати майбутніх періодів	1170	48	56
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 076	8 971
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>91 113</b>	<b>115 893</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>28</b>	<b>28</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>214 626</b>	<b>236 864</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	129 036	129 603
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 101	1 101
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 190)	(24 925)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>129 947</b>	<b>106 779</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	13	13
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>13</b>	<b>13</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	14 197	43 347
розрахунками з бюджетом	1620	40 224	54 296
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	836	131
розрахунками з оплати праці	1630	5 430	5 628
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	671	617
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	6 700	6 700
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	6 124	6 685
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	10 484	12 668
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>84 666</b>	<b>130 072</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>214 626</b>	<b>236 864</b>

Керівник

Бойко Тетяна Юрївна

Головний бухгалтер

Забуга Альона Миколаївна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство **ТОВ "БІЛОЦЕРКІВВОДА"**Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
38010130		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2023 р.Форма № 2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	215 428	197 325
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 260 731 )	( 213 932 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( 45 303 )	( 16 607 )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	59 988	46 228
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 10 680 )	( 10 485 )
Витрати на збут	2150	( 5 586 )	( 5 682 )
Інші операційні витрати	2180	( 26 817 )	( 20 712 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 28 398 )	( 7 258 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	7 644	7 783
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 802 )	( 698 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 1 994 )	( 1 642 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 23 550 )	( 1 815 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 23 550 )	( 1 815 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	8 083	3 377
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>8 083</b>	<b>3 377</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>8 083</b>	<b>3 377</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(15 467)</b>	<b>1 562</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	129 260	91 793
Витрати на оплату праці	2505	91 657	85 581
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 751	18 584
Амортизація	2515	13 623	14 192
Інші операційні витрати	2520	48 965	40 501
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>303 256</b>	<b>250 651</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Бойко Тетяна Юрївна

Головний бухгалтер

Забуга Альона Миколаївна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	307 325	258 070
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	3 001	22 074
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	551	11 932
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	221	249
Надходження від повернення авансів	3020	-	12
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	212	33
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	232	75
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 149 865 )	( 130 259 )
Праці	3105	( 73 214 )	( 67 759 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 20 643 )	( 18 262 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 52 292 )	( 43 958 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( 1 120 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 20 499 )	( 18 992 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 31 793 )	( 23 846 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 4 051 )	( 7 211 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 15 )	( 40 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 2 228 )	( 3 526 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>8 683</b>	<b>9 498</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 8 044 )	( 9 507 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-8 044</b>	<b>-9 507</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	3 200	3 200
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	3 200	3 200
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( 22 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( 119 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-141</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>639</b>	<b>-150</b>
Залишок коштів на початок року	3405	775	925
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 414	775

Керівник

Головний бухгалтер



Бойко Тетяна Юріївна

Забуга Альона Миколаївна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(7 516)	-	-	-	-	(7 516)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	567	-	(23 550)	-	-	(22 983)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	1 000	-	129 603	1 101	(24 925)	-	-	106 779

Керівник

Головний бухгалтер



Бойко Тетяна Юріївна

Забуга Альона Миколаївна