ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ 3
1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО 4
1.1. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі види діяльності 5
1.2. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності 7
1.3. Основа представлення фінансової звітності 7
1.4. Умови функціонування, ризики та економічна ситуація 7
Безперервність діяльності Товариства 11
2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ 14
3. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ОСНОВНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ ЗА 2025 РІК 18
3.1. Основні засоби та МНМА 18
3.2. Нематеріальні активи 20
3.3. Незавершені капітальні інвестиції 21
3.4. Запаси 22
3.5. Дебіторська заборгованість 23
3.6. Грошові кошти 23
3.7. Витрати майбутніх періодів 24
3.8. Інші оборотні активи 24
3.9. Власний капітал 24
Статутний капітал 24
3.10. Довгострокові зобов'язання і забезпечення 25
3.11. Поточні зобов'язання і забезпечення 26
3.12. Доходи 29
3.13. Витрати 30
3.14. Визначення фінансового результату 30
3.15. Операції з пов'язаними сторонами 31
3.16. Компенсація ключовому управлінському персоналу Товариства 32
3.17. Дивіденди 32
3.18. Умовні та контрактні зобов'язання 32
3.19. Розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами 35
3.20. Розкриття інформації про чисті активи 35
3.21. Фінансові Коефіцієнти 36
3.22. Події після звітного періоду 37

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»** (далі - Товариство) станом на 31 грудня 2025 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 НПСБО;
• 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 2025 року, була схвалена до випуску 27.02.2026 року та підписана Генеральним директором та головним бухгалтером Товариства у складі

- 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
02.03.2026 року

Альона ЗАБУГА
Головний бухгалтер
02.03.2026 року

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ
до фінансової звітності ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»
за рік, який закінчився
31 грудня 2025 року

1.ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Найменування Товариства	**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»**
Скорочене найменування	ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА»
Код ЄДРПОУ	38010130
Місцезнаходження Товариства	вул. Сухоярська, 14, м. Біла Церква, Київська обл., Україна, 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 ТВБВ № 10026/0877 філії ГУ по м. Києву та Київській обл. АТ «Ощадбанк»
	UA373006470000000002600909397 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
№ 114/04/17-22	Безстроково	Господарська діяльність пов'язана зі створенням об'єктів архітектури	Державна інспекція архітектури та містобудування України (ДІАМ)
№176/КВ/49д-21	07.12.2021 по 07.12.2024	Дозвіл на спеціальне водокористування	Державне агентство водних ресурсів
№ 114/04/17-22	Безстроково	Господарська діяльність пов'язана зі створенням об'єктів архітектури	Державна інспекція архітектури та містобудування України (ДІАМ)
Головне управління Держпраці у Київській області			
231.19.30	З 23.09.2019 по 23.09.2024	Дозвіл на виконання робіт: 1. Випробування устаткування напругою понад 1000В (електричне устаткування електричних станцій та мереж; технологічне електрообладнання)(до 10кВ включно).	
3178.19.32	з 26.09.2019 по 26.09.2024	Дозвіл на Експлуатацію: 1. Технологічне устаткування хлорвикористовуючих виробництв 2. Електричне устаткування електричних станцій та мереж, технологічне електрообладнання напругою понад 1000 В., 3. Посудини, що працюють під тиском понад 0,05 МПа., 4. Вантажопідіймальні крани	
3155.19.32	з 25.09.2019 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 небезпеки, що зазначені у додатках 3 і 7 до Порядку видачі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки.	
125.19.32	з16.01.2019 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 зберігання, транспортування шкідливих речовин 2 класу небезпеки (натрію перманганат).	
575.22.32	З 22.03.2022 до 22.03.2027	Дозвіл на виконання робіт: 1. Земляні роботи, що виконуються на глибині понад 2 метрів або в зоні розташування підземних комунікацій; 2. Роботи в колодязях, траншеях, котлованах, камерах. 3. Вантажно-розвантажувальні роботи за допомогою машин та механізмів	
Центральне міжрегіональне управління ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ З ПИТАНЬ ПРАЦІ			
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.	
1027041420200 1119	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
	З 20.05.2024 до 19.05.2029	Випробування стічних вод неочищених, стічних вод очищених(зворотні) та поверхневих вод за фізико-хімічними показниками; відбирання проб	

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

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

У 2025 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 2025р. 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;

Дата затвердження фінансової звітності до випуску

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була схвалена до випуску 27.02.2026 року та підписана Генеральний директором та головним бухгалтером Товариства.

1.2. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності

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

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам П(С)БО. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень, проводить первинний фінансовий моніторинг.

Протягом 2025 року Генеральним директором Товариства була Бойко Тетяна Юріївна.

1.3. Основа представлення фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена на 31 грудня 2025 року й охоплює період з 1 січня 2025 року по 31 грудня 2025 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 2025 рік – 108,0%, за 2024 рік – 112,0%, за 2023 рік – 105,1%, за 2022 рік – 126,6%, управлінський персонал Товариства не вбачає передумов для необхідності проведення перерахунку фінансової звітності за 2022, 2023 2024 та 2025 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 Повномасштабне вторгнення РФ залишається безпрецедентним випробуванням для суспільства та економіки України.

У 2025 році держава продовжує спрямовувати всі внутрішні ресурси на сектор оборони, тоді як соціальні видатки — освіту, медицину та пенсії — фінансує переважно за рахунок прямої бюджетної підтримки від міжнародних партнерів.

У 2025 році реальний ВВП України, за попередніми оцінками, зріс на 2,7%. Це свідчить про подальшу адаптацію економіки, хоча темпи зростання сповільнилися порівняно з 2023 (5,3%) та 2024 (близько 3%) роками через руйнування енергетичної інфраструктури та дефіцит робочої сили. Рівень інфляції у 2025 році стабілізувався на рівні близько 11–12%, що зумовлено перенесенням витрат бізнесу на споживчі ціни та поступовим коригуванням тарифів.

У 2025 році уряд продовжує активно залучати кошти через ОВДП, обсяг яких за планом має перевищити показники попереднього року для покриття дефіциту бюджету. Фіскальний розрив залишається значним, проте завдяки успішній реструктуризації зовнішнього боргу та високому рівню роловеру по внутрішніх запозиченнях, фінансова стабільність зберігається.

Станом на 1 січня 2025 року курс становив близько 42,03 грн/дол., що відображає поступову девальвацію, закладену в державний бюджет.

Український бюджет у 2025 році — це бюджет оборони. Видатки на безпеку та оборону становлять понад 2,2 трлн грн, що перевищує 26% ВВП. Власних податкових (зокрема після підвищення військового збору) та митних надходжень все ще недостатньо для повного самозабезпечення, тому різниця покривається через механізми Ukraine Facility від ЄС, допомогу від МВФ та кошти від заморожених російських активів.

У 2025 році внутрішнє економічне середовище для бізнесу залишається напруженим, але адаптованим. Попри те, що ВВП все ще на 17–18% нижчий за довоєнний рівень, міжнародні резерви на початку року перебували на рівні близько $40–43 млрд, що забезпечує стійкість валютного ринку. Бізнес фокусується на енергонезалежності та диверсифікації логістики. Для інвестиційних фондів 2025 рік став періодом роботи з інструментами, що мають фіксовану доходність (ОВДП) та проєктами відновлення, за підтримки міжнародних фінансових інституцій.

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 2019р. № 808 «Про встановлення граничного розміру плати за абонентське обслуговування у розрахунку на одного абонента для комунальних послуг, що надаються споживачам багатоквартирних будинків за індивідуальними договорами» 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 01.01.2022р. 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).

1.5. 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.

В 2025 році Підприємство проводило розрахунки за тарифами, встановленими Постановою НКРЕКП від 28.05.2024 р. № 1009 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛОЦЕРКІВВОДА». Пунктом 2 вищезгаданої Постанови обмежене застосування встановлених тарифів для категорії споживачів «населення». З 01 червня 2024 року для проведення розрахунків за надані послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення Підприємство використовувало наступні тарифи на постачання комунальних послуг, які були введені в дію наказом по підприємству № 96 від 30.05.2024р.:

В 2025 році Підприємство проводило розрахунки за тарифами, встановленими Постановою НКРЕКП від 24.12.2024 № 2304 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛОЦЕРКІВВОДА». Пунктом 2 вищезгаданої Постанови обмежене застосування встановлених тарифів для категорії споживачів «населення». З 01 січня 2025 року для проведення розрахунків за надані послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення Підприємство використовувало наступні тарифи на постачання комунальних послуг, які були введені в дію наказом по підприємству № 205 від 26.12.2024 р.:

а) на централізоване водопостачання:
- споживачам, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, – 8,76 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість);
- споживачам, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, – 23,72 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість);

б) на централізоване водовідведення – 34,02 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість).

Тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення для населення застосовувались на рівні тарифів станом на 24 лютого 2022 року
- на централізоване водопостачання – 12,90 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість);
- 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. У 2025 році обсяги споживання споживачами послуг Підприємства дещо знизились, як фізичними, так і юридичними особами. Війна в Україні і не стійкий стан економіки негативно впливає на функціонування промисловості міста, також населення в цей важкий період покидає свої домівки, що, в свою чергу, знижує обсяги споживання. Квартири, де власники виїхали через війну чи евакуювалися, стоять пустками з нульовим споживанням, що сильно знижує загальнобудинковий показник.

У зв'язку з обмеженням застосування економічно - обґрунтованих тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення для категорії споживачів «населення», у 2025 році недоотримані доходи від обсягів споживання складають 80 093,2 тис. грн, в т.ч. за:
- водопостачання – 19 090,6 тис. грн;
- водовідведення – 61 002,6 тис. грн.

Сума різниці в тарифах за 2025 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 31.12.2025 року, яка узгоджена територіальною комісією департаменту житлово-комунального господарства та енергоефективності, **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.

1.6. Заборгованість з відшкодування різниці в тарифах

Станом на 31.12.2025р. 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, яка узгоджена територіальною комісією департаменту житлово-комунального господарства та енергоефективності Київської обласної державної адміністрації (Київської обласної військової адміністрації) 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 2025 рік не було передбачено видатків на компенсацію різниці в тарифах, вищезазначена заборгованість бюджету з відшкодування різниці в тарифах, що залишається непогашеною на 31.12.2025р.

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.

1.7. Безперервність діяльності Товариства

Керівництво підготувало цю фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан

Товариства, його поточні плани та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій і подій після закінчення звітного періоду на діяльність Товариства.

В 2025 році ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА не отримувало субвенцій ні з державного, ні з місцевого бюджетів.

Всього за 2025 рік надано послуг з централізованого водопостачання в обсязі 10 646,6 тис. м³, з них:

- суб'єкту господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення - 4 040,1 тис. м³;
- населенню – 5066,5 тис. м³;
- бюджетним установам – 343,2 тис. м³;
- іншим споживачам (юридичним особам) – 1196,8 тис. м³.

Доходи від надання послуг з централізованого водопостачання склали 136 954,2 тис. грн (без ПДВ), проти 124 318,1 тис. грн за попередній рік. Виробнича собівартість продукції (централізоване водопостачання) – 145 488,2 тис. грн Збиток за видом діяльності підприємства «централізоване водопостачання» за 2025 рік складає **8 534,0 тис. грн**.

Всього за 2025 рік надано послуг з централізованого водовідведення в обсязі 6 390,9 тис. м³, з них:

- населенню – 4710,3 тис. м³,
- бюджетним установам – 324,8 тис. м³,
- іншим споживачам (юридичним особам) – 1355,8 тис. м³

Доходи від надання послуг з централізованого водовідведення склали – 141 835,4 тис. грн, проти 129 202,2 тис. грн за попередній рік. Виробнича собівартість продукції (централізоване водовідведення) – 189 318,1 тис. грн. Збиток за видом діяльності підприємства «централізоване водовідведення» за 2025 рік складає **47 482,7 тис. грн.**

Сумарний збиток від двох ключових видів діяльності за 2025 рік досяг **56 016,7 тис. грн**

Діяльність підприємства за основними напрямками є глибоко нерентабельною через занижені тарифи.

Вартість усіх активів Товариства зросла і станом на 31.12.2025 року склала 325 801 тис. грн. проти 280 158 тис. грн вартості усіх активів на початок року.

В 2025 році Підприємством в рамках виконання Інвестиційної програми розвитку об'єкта концесії виконано такий обсяг робіт:

- Ремонтні, відновлювані роботи будівель, обладнання та на дільницях – 2 568,45 тис. грн. (без ПДВ)

Крім того в 2025 році Підприємством, здійснено фінансування наступних заходів спрямованих поліпшення основних засобів, саме:

- Ремонтні, відновлювані роботи будівель, обладнання та на дільницях – 6 346,21 тис. грн. (без ПДВ)
- Роботи з проведення поліпшення/реконструкції основних засобів – 2 614,72 тис. грн. (без ПДВ)
- Проектні роботи та супутні їм витрати – 162,38 тис. грн. (без ПДВ)

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

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».

Основні показники ліквідності ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» знаходяться на рівні нормативного значення. Станом на 31.12.2025р. зафіксовано **зменшення коефіцієнта автономії (фінансової незалежності)** порівняно з аналогічним показником на 31.12.2024 р. Треба зазначити, що для того зниження були об'єктивні причини, як то стрімке зростання цін на товари та послуги та відсутність у підприємства економічно обґрунтованих тарифів. Впродовж останніх п'яти років цей показник має тенденцію до зниження. Це не є позитивним явищем, так як означає, що зменшується фінансова стійкість підприємства, сума операційних витрат і фінансових витрат перевищує дохідну частину по результатам діяльності компанії за рік. Як і в минулому році, підприємство відчуває недостатність власних обігових коштів, що підтверджується показником забезпеченості власними оборотними коштами. Вкрай необхідно негайно застосовувати дії по відновленню фінансової стійкості підприємства.

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 життєве важливі послуги, переривання яких призведе до негативних наслідків для населення.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один фактор суттєвої невизначеності щодо триваючої збройної агресії з боку російської федерації та її впливу на макроекономічний сценарій в Україні.

У випадку подальшої ескалації активних бойових дій можливо припустити, що діяльність Товариства зазнає впливу протягом непрогнозованого періоду, отже, цей фактор суттєвої невизначеності може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Таким чином, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза межами контролю Товариства. З урахуванням цього фактору керівництво підготувало прогноз на наступні 12 місяців та обґрунтовано очікує наявності у Товариства достатніх ресурсів для управління бізнесом протягом наступних 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

При розгляді можливих майбутніх сценаріїв розвитку подальших подій, управлінський персонал розглянув усі можливі сценарії від найгіршого до помірного при цьому, управлінським персоналом були враховані наступні припущення:

- інтенсивність триваючого воєнного конфлікту значно не зросте;

-Товариство зможе забезпечити безперебійну роботу власної критичної ІТ-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом і передбачених планом безперервності діяльності;

- Товариство надавати послуги населенню без ризику втрати/істотного пошкодження об'єктів критичної інфраструктури під час повітряних ворожих атак, оскільки на Товаристві налагоджена чітка робота ремонтних бригад які цілодобово усувають пошкодження, працівники забезпечені інструментами, витратними матеріалами та засобами доставки на місце робіт.

- Товариство матиме можливість здійснювати платежі її ключовим постачальникам.

Для подолання невизначеності ситуації, спричиненої подіями, описаними у Примітці 3.22 подіями, керівництво Товариства вживає належних заходів для забезпечення безперервності його діяльності, продовжить відстежувати потенційний вплив конфлікту після дати цієї фінансової звітності та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків, пов'язаних із припущенням про подальшу безперервну діяльність.

Керівництво Товариства визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є

єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної своєї діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Товариство, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність Товариства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

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 2025 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 2025 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

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
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 20000 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 зменшенням 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 документу, 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 документу

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 набули чинності на звітну дату, які ймовірно 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 2025 РІК

3.1. Основні засоби та МНМА

Загальна інформація про основні засоби, що враховані на балансі Товариства

Протягом 2025 року всі операції з основними засобами здійснювались на підставі первинних та внутрішніх нормативно-розпорядчих документів, затверджених належним чином, облікові оцінки у 2025р. застосовувались у відповідності до П(С)БО №7 та наказу про облікову політику. Рух основних засобів за 2025 рік характеризується наступними даними: (тис. грн.)

	Первісна вартістьна 31.12.24р.	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Первісна вартість на 31.12.25р.	Знос
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	148 490	2 820	-	6 647	151 310	97 797
Машини та обладнання	66 448	2 767	168	8 227	69 047	39 825
Транспортні засоби	9 805	587	66	732	10 326	7 897
Інструменти, прилади, інвентар	6 395	89	52	1 081	6 432	3 586
Багаторічні насадження	148	-	-	-	148	148
Інші основні засоби	41	-	-	3	41	35
МНМА	5 204	731	265	731	5 670	5 670
Тимчасові (нетитульні) споруди	163	-	-	33	163	51
Інші необоротні матеріальні активи	112	-	-	-	112	112
РАЗОМ	**236 806**	**6 994**	**551**	**17 454**	**243 249**	**155 121**

у т.ч.:

- вартість оформлених у заставу ОЗ - 860 тис. грн.;
- залишкова вартість об'єктів ОЗ, що тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації, реконструкції тощо) - 1 593 тис. грн.;
- первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів – 71 130 тис. грн.;

- основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів - 168 139 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 окремий об'єкт. Аналітичний та синтетичний облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів організовано. Для ведення господарської діяльності та забезпечення споживачів послугами водопостачання та водовідведення 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 31.12.2025р. облік концесійного майна здійснюється відокремлено та характеризується наступними показниками: грн.

Групи основних засобів	Залишок на кінець року		Залишкова вартість
	Первісна переоцінена вартість	Знос на 31.12.2025 року	
Будівлі	37 592 266,96	26 592 516,05	10 999 750,91
Споруди	21 499 024,92	20 296 641,57	1 202 383,35
Передавальні пристрої	64 706 085,88	38 928 366,85	25 777 719,03
Машини та обладнання	37 669 301,22	18 559 595,43	19 109 705,79
Транспортні засоби	1 844 827,91	1 601 427,01	243 400,90
Інструменти, прилади та інвентар	4 665 342,97	1 986 178,36	2 679 164,61
Багаторічні насадження	148 387,40	148 008,37	379,03
Інші основні засоби	14 239,84	14 239,84	0,00
РАЗОМ:	**168 139 477,10**	**108 126 973,48**	**60 012 503,62**

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 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 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 зменшенням 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 31.12.2025р. становить **11420 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 31.12.2025р.

Найменування груп основних засобів	Рахунок обліку	Залишкова вартість ОЗ станом на 31.12.2025 р., у т.ч. (тис.грн.)				
		Майно в концесії	Власне майно	Вартість ремонтів	Вартість реконструкцій власними коштами	Разом залишкова вартість
Будівлі	103/01	10 999,80	332,90	429,80	98,40	**11 860,90**
Споруди	103/02	1 202,30	804,50	51,80	38,50	**2 097,10**
Передавальні пристрої	103/03	25 777,70	1 131,20	34,10	12 610,60	**39 553,60**
Машини та обладнання	104	19 109,70	10 113,10	0,00		**29 222,80**
Транспортні засоби	105	243,40	2 184,70	0,00		**2 428,10**
Інструменти, прилади, інвентар	106	2 679,20	166,70	0,00		**2 845,90**
Багаторічні насадження	108	0,40				**0,40**
Інші основні засоби	109	0,00	7,10			**7,10**
Прибудова	113		112,60			**112,60**
Вентиляція в будівлі Гіпохлорид	117		0,00			**0,00**
РАЗОМ		**60 012,50**	**14 852,80**	**515,70**	**12 747,50**	**88 128,50**

Інформація щодо нарахування амортизації по всіх основних засобах за 2025 р.

Найменування груп основних засобів	Загальна балансова вартість, 01.01.2025 р.	Сума амортизаційних відрахувань, тис.грн.				Разом (тис.грн.)
		1 квартал 2025	2 квартал 2025	3 квартал 2025	4 квартал 2025	

Будівлі	40 583,10	336,3	336,3	336,3	336,3	**1 345,20**
Споруди	25 203,40	346,7	346,7	191,2	113,5	**998,10**
Передавальні пристрої	85 522,80	1 058,7	1 055,6	1 068,0	1 121,8	**4 304,10**
Машини та обладнання	69 047,50	2 029,9	2 038,1	2 056,7	2 102,6	**8 227,30**
Транспортні засоби	10 326,10	186,0	185,7	175,1	185,3	**732,10**
Інструменти, прилади, інвентар	6 431,60	271,0	271,3	269,0	269,8	**1 081,10**
Багаторічні насадження	148,40					**0,00**
Інші основні засоби	40,90	0,7	0,7	0,7	0,7	**2,80**
Прибудова	163,10	8,1	8,1	8,1	8,2	**32,50**
Вентиляція в будівлі Гіпохлорид	111,90					**0,00**
РАЗОМ	**237 578,80**	**4 237,4**	**4 242,50**	**4 105,10**	**4 138,20**	**16 723,20**

Інформація щодо нарахування амортизації по всіх основних засобах за 2025 р.

Період нарахування амортизації	Майно в концесії	Власне майно	Реконструкції за власні кошти	Вартість ремонтів	Разом (тис.грн.)
1 кв. 2025 р.	2914,60	1104,50	198,70	19,60	**4 237,40**
2 кв. 2025 р.	2921,30	1104,90	198,70	17,60	**4 242,50**
За перше півріччя 2025	***5 835,90***	***2 209,40***	***397,40***	***37,20***	***8 479,90***
3 кв. 2025 р.	2802,4	1090,3	198,7	13,7	**4 105,10**
За 9 місяців 2025	***8 638,30***	***3 299,70***	***596,10***	***50,90***	***12 585,00***
4 кв. 2025 р.	2838,2	1087,6	198,7	13,7	**4 138,20**
Разом за 2025 рік	***11 476,50***	***4 387,30***	***794,80***	***64,60***	***16 723,20***

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 31.12.2025р. складала **14 412 тис. грн.,** у т.ч.: права користування природними ресурсами 9908.9 тис. грн. (не підлягають амортизації), інші нематеріальні активи (програмне забезпечення) 4503 .0 тис. грн.

У 2025 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 241,2 тис. грн.

Станом на 31.12.2025р. накопичена амортизація нематеріальних активів складала 3 994 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 31.12.2025р. незавершені капітальні інвестиції складають **37 241 тис. грн**. Незавершені капітальні інвестиції являють собою придбані або створені матеріальні активи, які станом на 31.12.2025р. не введені в експлуатацію і обліковуються по дебету рахунку 15 «Капітальні інвестиції» в розрізі наступних вкладень:

Інформація щодо інвестицій за 2025 рік

тис. грн.

Групи капітальних інвестицій	Залишок на 31.12.24 р.	інвестиції в необоротні активи	Введено в експлуатацію за 2025 рік	Залишок на 31.12.25 р.
У т.ч. : інвестиції, спрямовані на:				
- поліпшення концесійного майна	16 647,2	*488,6*		*17 135,8*
- поліпшення власного майна	213,0	393,5	11,0	595,5
-кап. ремонти концесійного майна, що погоджені з концесієдавцем	3 944,1	*27,8*		*3 971,9*
Всього інвестицій поліпшення	***20 804,3***	***909,9***	***11,0***	***21 703,2***
Придбання основних фондів	15 470,3	*1 750,5*	*2 016,2*	*15 204,6*
Придбання інших необоротних матеріальних активів	187,7	841,4	782,9	246,2
Придбання нематеріальних активів	87,4	241,2	241,2	87,4
Всього придбання	***15 745,4***	***2 833,1***	***3 040,3***	***15 538,2***
Разом :	**36 549,7**	**3 743,0**	**3 051,3**	**37 241,4**

У звітному періоді найбільші вкладення здійснені у капітальне будівництво, машини та обладнання. Протягом 2025р. Товариством спрямовано на **поліпшення концесійного майна 488,6 тис. грн.**, з них віднесено на вартість об'єктів основних засобів та введено в експлуатацію **0,00 тис. грн.**

Протягом 2025р. 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-, теплопостачання і водовідведення, що перебувають у комунальній власності» від 21.10.2010р. № 2624-VI).

Вкладень в інвестиційну нерухомість протягом 2025р. 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 31.12.2025р. 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 31.12.2025р. виробничі запаси складалися з наступних елементів: (грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.25р.	Залишок на 31.12.24р.
Матеріали	3 553 575.37	3 462 533,29
Тара і тарні матеріали	2 557.25	3 015,86
Паливо	918 061.69	858 523,39
Засоби індивідуального захисту	8 401.21	7 553,59

Буд. матеріали і обладнання до встановлення	6 594 421.14	5 798 006,01
Матеріали, передані підряднику	43 512 793.99	6 958 499,57
Запчастини	640 005.20	400 691,57
Інші матеріали	213 840.35	185 078,24
МШП	58 015.85	74 112,89
ТЗР	1 737 161.17	1 373 871,65
Всього	**57 238 833.22**	**19 121 886,06**

3.5. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснювався у 2025 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 2025 року становить **117 554 тис. грн.**, у т.ч.: (тис. грн.)

	на 31.12.25	на 31.12.24
• Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	85 964	74 390
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
• за виданими авансами	15 588	15 584
• з бюджетом	12 654	12 206
• інша поточна дебіторська заборгованість	3 348	1 286
РАЗОМ	**117 554**	**103 466**

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 1 548 тис. грн., використано та відкориговано резерву у поточному періоді 978 тис. грн., залишок резерву сумнівних боргів на 31.12.2025р. становить **4 245 тис. грн.**

Кінцеве сальдо по дебету рахунків 36 (з урахуванням резерву) відповідає даним 1125 рядка Балансу на 31.12.2025р.

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 2025р. 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 31.12.2025р. становили, у т.ч.:

	Сума, (грн.)
Каса підприємства в національній валюті	36 912,50
Поточні рахунки	181 065,53
Інші рахунки в банках	857 312,20
Грошові кошти в дорозі в нац.валюті	959,07
Разом	**1 076 249,30**

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 2025р., 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 2025р. **23.5 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 2025р. становила **13 979 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 2025 року в обліку сальдо по дебету рахунку 643 складає 274 *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 31.12.2025р. ці залишки по дебету рахунку 644 складають 13 705 тис. грн.

3.9. Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2025р. 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 31.12.2025р. статутний капітал Товариства, оголошений у розмірі 1 000,0 тис. грн. (один мільйон гривень, 00 коп.) є повністю сплачений виключно грошовими коштами. Неоплачений капітал на кінець звітного періоду відсутній.

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

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2025р. має наступну структуру:

Зареєстрований капітал	1 000 тис. грн.
Додатковий капітал	189 567 тис. грн.
Резервний капітал	1 101 тис. грн.
Непокритий збиток	(69 811) тис. грн.
Всього	**121 857 тис. грн.**

Для відображення інформації про дооцінку основних засобів на основі національних стандартів фінансової звітності Товариством застосовано рахунок «Іншого додаткового капіталу». Станом на 31.12.2025р. у складі іншого додаткового капіталу (рядок 1410 форма №1 фінансової звітності) Товариством відображено:

Інший додатковий капітал 189 567 тис. грн., у т. ч.:

- Безоплатно одержані необоротні активи	7 373 тис. грн.
- Інший додатковий капітал від концесії	182 194 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 2025 році безоплатно одержані необоротні активи зменшились на суму нарахованої амортизації на безоплатно отримані основні засоби на загальну суму **1 054 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 2025р. Товариство отримало чистий збиток в обсязі (26 185) тис. грн. Залишок непокритого збитку на 31.12.2025р. складає (69 811) тис. грн. Резервний капітал станом на 31.12.2025р. складає 1 101 тис. грн.

3.10. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Загальний обсяг довгострокових зобов'язань та забезпечень на 31.12.2025р. становить **13 тис. грн.** та має наступні складові: (тис. грн.)

Довгострокові зобов'язання	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**
- 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
РАЗОМ	**13**	**13**

Протягом 2025р. база для нарахування відстрочених податкових зобов'язань відсутня. Залишку відстрочених податкових зобов'язань на кінець 2025р. 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 31.12.2025	Поточні зобов'язання на 31.12.2024
·за товари, роботи, послуги	1615	82 617	54 907
·розрахунками з бюджетом	1620	81 078	67 277
у т.ч. з податку на прибуток	1621	-	-
·розрахунками зі страхування	1625	-	1 608
·розрахунками з оплати праці	1630	4 541	6 732
·за одержаними авансами	1635	712	895
·за розрахунками з учасниками	1640	6 700	6 700
·Поточні зобов'язання	1660	12 551	10 068
·Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
·Інші поточні зобов'язання	1690	15 732	14 856
Всього поточних зобов'язань	**1695**	**203 931**	**163 043**

Заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 балансу) складається з залишків заборгованості по балансових рахунках 631 та 685/1.
Заборгованість по страхуванню відсутня.
Заборгованість по виплаті заробітної плати є поточною.
Заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620 балансу) дорівнює 81 078 тис. грн. Ця сума складається з суми прострочених зобов'язань перед бюджетом, у т.ч. станом на 31.12.2025р. податковий борг становить 81 078 тис. грн., основний борг становить 70 120 тис. грн. та 10 958 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 2025р. наявні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, зокрема, з податку на додану вартість. Сума прострочених податкових зобов'язань виникла протягом 2017-2025 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 01.06.2021р. 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 теплопостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування.

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

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

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

На жаль, фінансування по цим договорам, яке мало пройти в серпні-грудні 2017 року, не відбулось. Факт невиконання державними органами своїх обов'язків установлено 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 2022р. 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 зверталося 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 03.11.2016р. № 1730-VIII «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних 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 01.07.2022р. (за період з 01.06.2021р. по 30.06.2022р.) на загальну суму **5 393,7 тис. грн**.

Станом на 31.12.2025р. 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 водовідведення. Заборгованість з різниці в тарифах виникла у зв'язку з перевищенням фактичної вартості послуг з централізованого водопостачання та централізованого 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:

- у 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 **33 414,9 тис. грн.**
- у 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.**
- у 2024 році, в результаті збиткової діяльності підприємства, виникла різниця в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення. Розрахункова сума такої заборгованості за 2024 рік становить **69 292,6 тис. грн.**
- у 2025 році, в результаті збиткової діяльності підприємства, виникла різниця в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення. Розрахункова сума такої заборгованості за 2025 рік становить **80 093,2 тис. грн.**

Ці суми на дату затвердження фінансової звітності не узгоджені територіальною комісією департаменту житлово-комунального господарства та енергоефективності з питань узгодження обсягу заборгованості з різниці в тарифах. Загальна сума заборгованості з різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення на 31.12.2025 року становить **275 479,9 тис. грн, з неї – затверджено територіальною комісією – 29 070,5 тис. грн.**

3.12. Доходи

Визнання та оцінка доходів Товариства за 2025 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 2025 рік склали:

	Сума (тис. грн.)	**Питома вага у %%-х**
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	278 790	73
Інші операційні доходи	92 526	24
Інші доходи	12 530	3
Разом доход	**383 846**	**100**

Доходи визнавалися Товариством у 2025р. 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 2025 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)	(334 806)
Адміністративні витрати	(15 445)
Витрати на збут	(7 093)
Інші операційні витрати	(49 804)
Фінансові витрати	(800)
Інші витрати	(2 083)
Витрати з податку на прибуток	(-)
Разом витрати	**(410 031)**

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

	Сума (тис. грн.)
Матеріальні затрати	195 964
Витрати на оплату праці	120 840
Відрахування на соціальні заходи	26 045
Амортизація	17 766
Інші операційні витрати	46 020
Разом	**406 635**

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

Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг визначається у розрізі видів діяльності. Витрати на виплату відсотків Товариством ідентифіковано як фінансові витрати, ці витрати у 2025р. становили (800) 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 31.12.2025р. не має.

Протягом 2025р. 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 31.12.2025р. відсутні.

3.14. Визначення фінансового результату

Фінансово-господарська діяльність Товариства у звітному періоді характеризується наступними даними :

Показник	2025 рік (тис. грн.)	2024 рік (тис. грн.)	2023 рік (тис. грн.)
Чистий дохід від реалізації	278790	253 520	215 428
Собівартість реалізованої продукції	(334806)	(301 203)	(260 731)
Валовий збиток	(56016)	(47 683)	(45 303)
Адміністративні витрати	(15445)	(13 620)	(10 680)
Витрати на збут	(7093)	(6 033)	(5 586)
Інші операційні доходи	92526	74 795	59 988
Інші операційні витрати	(49804)	(37 209)	(26 817)
Фінансовий результат від операційної діяльності	(35832)	(29 750)	(28 398)
Інші доходи	12530	11 026	7 644
Інші витрати	(2083)	(1 770)	(1 994)
Фінансові витрати	(800)	(800)	(802)
Прибуток (збиток) до оподаткування	(26185)	(21 294)	(23 550)

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий збиток Товариства за 2025 рік склав **(26 185) тис. грн**. Підприємство є збитковим третій рік поспіль.

2. Собівартість послуг перевищує доходи від реалізації ,зокрема:
за 2023 рік на 45 303 тис. грн., що становить 21,03% перевищення;
за 2024 рік на 47 683 тис. грн., що становить 18,8% перевищення;
за 2025 рік на 56016 тис. грн., що становить 20,0 % перевищення

Згідно рішення одноосібного учасника ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» № 02/03.26 від 02.03.2026 р. вирішено затвердити звіт про результати здійснення виробничо-господарської та фінансової діяльності Товариства за 2025 рік з наявним збитком в сумі 26 184 881,57 грн. (двадцять шість мільйонів сто вісімдесят чотири тисячі вісімсот вісімдесят одна гривня 57 копійок), який містить інформацію про фінансовий стан підприємства, результати діяльності, та рух грошових коштів.

Залишок непокритого збитку станом на 31.12.2025р. складає (69 811) 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:

<u>юридичні особи:</u>

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

<u>фізичні особи:</u>

- голова наглядової ради ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТИТАН» - Клочко 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 Даниіл 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 2025 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 про надання строкової процентної позики № 01/09/2025-1 від 01.09.2025 на суму 3 200 000,00 грн. під 25 % річних на строк до 31.08.2026 року.

Щодо інформації про здійснення ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» будь-яких операцій з пов'язаними сторонами протягом 2025 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 №16/09-24-2 від 16.09.2024р була повернута в повній сумі 10.09.2025 р., укладено новий договір на 3 200 тис.грн. № 01/09/2025-1 від 01.09.2025р.

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 2025 році із шести членів на чолі з Генеральним директором.

Фонд оплати праці Генерального директора та членів дирекції за 2025 рік становить 2 688 547,37грн., сума єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, нарахованого на цю суму, становить 591 480,48 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 31.12.2025р. розрахунки з учасником з виплати дивідендів не проведені.

3.18. Умовні та контрактні зобов'язання

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПРЕТЕНЗІЙ ТА ПОЗОВНИХ ЗАЯВ

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

№ п\п	*Перелік судових розглядів та претензій, у яких Товариство виступає відповідачем*	*Період судового розгляду чи*	*Сума судового розгляду чи претензії (грн.)*

		претензій	
1	Господарський позов ТОВ «КУБ» справа №911/3330/23	01.11.2023- 25.02.2025	про зобов'язання укласти типовий договір
2	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
3	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
4	Господарський позов ДП «Укрінтеренерго» справа №911/3429/24	03.01.2025 – 22.05.2025	Стягнення коштів за послуги з електропостачання у сумі 15 083 660,48 грн.
5	Господарський позов ДП «Укрінтеренерго» справа №911/3430/24	25.12.2024 – 28.05.2025	Стягнення коштів за послуги з електропостачання у сумі 18 578 089,74 грн

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 ЖБК «Автомобіліст» справа №911/1986/24	21.08.2024 – 21.10.2024	Стягнення коштів за послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення в сумі 138 201,35
2	Господарський позов до ОСББ «Вокзальна 11 » справа №911/2295/24	30.08.2024 – 11.12.2024	Стягнення коштів за послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення в сумі 249 000,00
3	Господарський позов до ФОП Максай А.А справа №911/2322/24	19.09.2024 - по теперішній час	Про стягнення заборгов. за самовільний скид стічних вод до мереж центр.водовідведеннята сумі 78 778,44
4	Господарський позов до ТОВ «Авторитейл» справа №911/3243/24	09.12.2024 – 03.03.2025	Про стягнення заборгов. за скид наднорм. забрудн. стічн. вод в сумі 16 152,08
5	Господарський позов до ОСББ «Мир 6А» справа №911/734/25	04.03.2025- 14.07.2025	Стягнення коштів за послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення в сумі 14 799,05
6	Господарський позов до КП ЖОК «Рута» справа №911/1743/25	26.05.2025- по теперішній час	Стягнення коштів за послуги з централізованого водопостачання в сумі 1 289 057,03
7	Господарський позов до ПП «ДІДІ» справа №911/2222/23	17.07.2023 – 16.12.2024	Про стягнення заборгов. за скид наднорм. забрудн. стічн. вод в сумі 3434,40
8	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
9	Адміністративний позов до НКРЕКП справа № 320/11763/25	31.03.2025 - - по теперішній час	Про зобов'язання вчинити певні дії
10	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
11	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
12	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

13	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 13.02.20 № 0028885004 на суму 1 739 435,81
14	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
15	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
16	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
17	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. №17032/0406 та №17033/0406 на суму 924 214,11
18	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
19	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 № 20828/0406 на суму 811 152,23
20	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 на суму 162 754,79
21	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
22	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/50979/24	11.11.2024 - по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР № 30736/04-06 від 18.06.2024 на суму 107 641,11
23	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/50707/24	25.11.2024 - по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР №19637/04-06 від 18.04.2024 року на суму 81 839,01грн
24	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/57287/24	04.12.2024 - по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР від 01.07.2024 № 32640/04-06 на суму 321 820,46
25	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/9518/25	27.02.2025 - по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР № 38312/04-06 від 19.08.2024 на суму 86 241,11
26	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/15715/25	08.04.2025 - по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР № 42145/04-06 від 30.09.2024 на суму 577 924,82 грн.
27	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/26901/25	11.06.2025 - по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР № 51114/04-06 від 26.11.2024 на суму 957 386,80 грн.
28	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/26740/25	10.06.2025 - по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР № 51315/04-06 від 27.11.2024 на суму 180 047,81 грн
29	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/32863/25	08.07.2025 - по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР № 5940/04-03 від 19.02.2025 на суму 614 829,33 грн.
30	Адміністративний позов до ГУ ДПС України у Київській обл. справа № 320/32824/25	08.07.2025 - по теперішній час	визнання протиправним та скасування ППР № 5982/04-03 від 19.02.2025 на суму 171 020,29 грн.

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 (2025 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.)
Розрахунки з податків, ВСЬОГО	**77 935,18**	**69 423,47**
Податок на доходи фізичних осіб	21 745,66	23 539,61
Орендна плата за землю	2 508,71	2 037,94
ПДВ	38 438,93	29 019,15
Податок на прибуток	0	0
Екологічний податок	6 092,71	5 727,09
Рентна плата за спец. використання води	5 477,95	5 676,96
Рентна плата за користування надрами	1,47	1,35
Фінансові санкції	3 669,75	3 421,37
Розрахунки за обов'язковими платежами. ВСЬОГО	**14 592,27**	**9 739,13**
Розрахунки з міським бюджетом (концесійний платіж)	8 417,89	3 225,18
Військовий збір (1,5%)	6 053,91	6 393,48
Внесок на регулювання	120,47	120,47
ВСЬОГО	**92 527,45**	**79 162,60**

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

Інформація щодо бюджетної заборгованості перед Товариством станом на 31.12.2025р. 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 31.12.2025
Розрахунки з бюджетом по пільгам, субсидіям, дотації. ВСЬОГО	**11 051 193**
Виплати з фонду ЧАЕС	8 484
Пільги та субсидії	0
Дотація (різниця в тарифах)	11 042 709
Розрахунки за соціальним страхуванням, ВСЬОГО	**25 380**
Розрахунки з ПФУ за лікарняними	25 380

3.20. Розкриття інформації про чисті активи

Розрахунок вартості чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2025 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 31.12.2025р. становить 325 801 тис. грн.
- загальна вартість зобов'язань = сума р II + р III Балансу 203 944 тис. грн.

Всього чисті активи на 31.12.2025р. **121 857 тис. грн.**

Сума зареєстрованого власного капіталу Товариства складає 1 000 тис. грн. Вартість чистих активів ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА» станом на 31.12.2025р. становить 121 857 тис. грн. і перевищує розмір його зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2025р.

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 31.12.2025р. (форма №1);
- ✓ Звіт про фінансові результати за 2025 рік (форма №2).

Фінансова стійкість та платоспроможність Товариства характеризується наступними показниками:

Коефіцієнт	Орієнтовне позитивне значення	Розрахункове значення на 31.12.2025р.	Розрахункове значення на 31.12.2024р.
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) Ф.1 (р.1195/р.1695)	**Більше 1**	0,93	0,82
Коефіцієнт абсолютної ліквідності Ф.1 (р.1160+р.1165) / р.1695	**0,25-0,50**	0	0
Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) Ф.1(р.1495/ р.1300)	**Більше 1**	0,37	0,42
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) Ф.1 (р.1495 / Ф.1 р.1695)	**Більше 0,5**	0,60	0,72

❑ **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 31.12.2025р. Товариство мало в своєму розпорядженні 0,93 грн. оборотних активів на кожну 1,0 грн. поточних зобов'язань, це більше ніж у 2024 р. 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 31.12.2025р. 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. Ця ситуація спостерігається 3 роки поспіль і здебільшого пов'язана з невідшкодуванням різниці в тарифах-відсутністю бюджетного асигнування.

❑ **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 31.12.2025р. власним капіталом покрито 37% валюти балансу. Показник потребує покращення, а саме встановлення економічно обґрунтованих тарифів та забезпечення своєчасності розрахунків споживачами за отримані послуги з водопостачання та водовідведення.

❑ **Коефіцієнт фінансової стійкості** - показує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність Товариства. Характеризує здатність Товариства залучати зовнішні джерела фінансування. Станом на 31.12.2025р. значення показника повністю відповідає нормативу.

Станом на 31.12.2025 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 2025 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 2025 рік залишається важким, що спричинено постійною гострою нестачею обігових коштів на Підприємстві.

3.22. Події після звітного періоду

Датою затвердження даної річної фінансової звітності до випуску є **02 березня 2026 року.**
В період між звітною датою (31 грудня 2025 року) та датою затвердження фінансової звітності не відбувались події, які б мали вплив на фінансовий стан Фонду та потребували б коригування та розкриття у фінансовій звітності.
На дату затвердження цієї фінансової звітності на території України тривають військові дії та діє воєнний стан. Військові сили російської федерації продовжують здійснювати масований обстріл цивільних та військових об'єктів зброєю дальнього ураження, в тому числі об'єктів критичної інфраструктури, що призводить до значних втрат серед людського населення та часткової тимчасової зупинки надання комунальних послуг, включаючи енергопостачання, опалення та водопостачання.
Указом Президента України від 12 січня 2026 року Верховна Рада України затвердила указ Президента про продовження воєнного стану та мобілізації ще на 90 днів. Інших суттєвих подій, які мали істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагали б додаткового розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності не відбулося.

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 життєве важливих процесів.
Найближчим часом Товариство не планує зміну бізнес моделі внаслідок воєнного стану, керівництво Товариства намагається забезпечувати повноцінне функціонування в умовах воєнного стану та докладає надважких зусиль задля продовження функціонування в умовах ракетного терору з боку країни- агресора, в мовах обмеження кадрового потенціалу та нестачі оборотних коштів . Керівництво та співробітники Товариства продовжують виконувати свої функції.

Товариство не має активів, що знаходяться у зонах підвищеного ризику (Херсонська та Харківська області, Маріуполь), ні клієнти ні постачальники 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 понесло Товариство. За період з 01 січня 2025 року по 31 грудня 2025 року така сума становить : **80 093,2 тис. грн.**

З урахуванням проведених розрахунків загальна сума заборгованість з різниці в тарифах становить **275 479,9 тис.грн.,** з неї сума різниці в тарифах, яка станом на 31.12.2025р. узгоджена територіальною комісією Київської облдержадміністрації становить **29 070,5 тис. грн.**

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

Подія після 31.12.2025року	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

Тетяна БОЙКО
Генеральний Директор

Альона ЗАБУГА
Головний бухгалтер