

**Річна фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ"
зі звітом незалежного аудитора**

М. Київ 2020 рік



ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 37024556. Свідоцтво АПУ № 4352

03179 м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5

+ 38 (050) 384 5758

+ 38 (067) 322 4651

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ"

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ", (надалі за текстом «Товариство») за 2019 рік, що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року; Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік; Звіту про власний капітал за 2019 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі *Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності* нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки звертаємо увагу на Примітку у фінансовій звітності що описує інші поточні зобов'язання Товариства у сумі 1 646 468 тис. грн. які є предметом судових справ Товариства, зокрема 911/3981/16 НБУ до ПрАТ БЦ ТЕЦ. Фінансова звітність (та Примітки до неї) належним чином розкривають інформацію про цей факт.

Ми звертаємо, увагу, що Товариство зазнало чистих збитків у сумі 242 312 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року. Сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31.12.2019 року становить - 1 335 986 тис. грн., вартість чистих активів станом на 31.12.2019 року складає -1 259 260 тис. грн. та не відповідає п.3 ст. 155 Цивільного кодексу України. Стала збитковість Товариства, зростання обсягу витрат, перевищення зобов'язань над активами в 2,5 рази можуть, поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Інші питання

Звертаємо увагу на Примітку у фінансовій звітності, що описує вплив подій оголошення світової пандемії COVID-19 та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних карантинних заходів. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ми отримали запевнення від управлінського персоналу Товариства, що події після звітної дати щодо оголошення пандемії COVID-19 та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних карантинних заходів не є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту керівництва (звіту про управління) за 2019 рік, складеного у відповідності до вимог ст. 40, ст.40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 №2826, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову,

підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наши висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ми описуємо суттєві питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашему звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

В даному розділі ми розкриваємо питання, які не розкриті в фінансовій звітності, а також питання, що потребують розкриття у відповідності до вимог ст.40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV, а саме:

Ми перевірили наступні дані «Звіту про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіту про управління) Товариства:

- Товариство в своїй діяльності не розробило та не керується власним кодексом корпоративного управління, оскільки акції ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ" не котируються на фондовій біржі. Загальними зборами акціонерів кодекс корпоративного управління не приймався та не затверджувався. У зв'язку з цим посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться;
- інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки Товариство немає власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.

- інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад наглядової ради та виконавчого органу Товариства (одноосібного виконавчого органу в особі директора Товариства), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень (впродовж 2019 року було засідання загальних зборів акціонерів та Протоколом від 25 квітня 2019р. було затверджено директора Товариства в особі Кривенка В.В.)

Ми також висловлюємо свою думку щодо інформації, викладеної в наступних розділах «Звіту про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіту про управління) Товариства:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- повноваження посадових осіб емітента.

На нашу думку інформація, що викладена у вищезазначених пунктах розділу «Звіт про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіту про управління) Товариства розкрито у достатньому обсязі та відповідає фінансовій звітності та застосовним нормативно-правовим вимогам.

Додаткова інформація, яка наводиться на вимогу статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Вибір суб'єкта аудиторської діяльності:

Ми були обрані аудитором фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ" за 2019 рік рішенням Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ", протокол від 24.02.2020 року щодо призначення САД на проведення обов'язкового аудиту. Дата призначення нас аудиторами – 24 лютого 2020р.

Тривалість виконання аудиторського завдання – один рік, аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ" за 2019 рік ми здійснюємо вперше.

Аудиторські оцінки:

Основна відповіальність за запобігання й виявлення ризиків викривлення фінансової звітності, зокрема внаслідок шахрайства покладається як на тих, кого наділено найвищими повноваженнями, так і на управлінський персонал суб'єкта господарювання.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів.

Ми провели аудит відповідно до МСА, які покладають на нас відповіальність за отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки. Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА.

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення фінансової звітності.

Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели:

- на рівні фінансової звітності;
- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосували професійний скептицизм.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а сааме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів.

На підставі інформації, зібраної у процесі проведення процедур оцінки ризиків на рівні фінансової звітності, включаючи аудиторські докази, отримані при оцінці структури заходів контролю та встановленні того, чи були вони запроваджені, ми не виявили перелічених ризиків, які привели до модифікації нашого висновку.

Ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій, а також пов'язаних розкриттів протягом періоду аудиту, можна описати як:

- настання - операції та події, які були зареєстровані або розкриті дійсно мали місце і стосуються суб'єкта господарювання;
- повнота – всі операції та події, які повинні реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;
- точність – суми та інші дані, пов'язані із зареєстрованими операціями і подіями, були записані правильно, а пов'язані розкриття були відповідно виміряні й викладені;
- закриття періоду – операції та події були зареєстровані у правильному обліковому періоді;
- класифікація – операції та події були зареєстровані на належних рахунках;
- подання – операції та події відповідно узагальнені або деталізовані й чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними та зрозумілими в контексті вимог застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

Заходи системи внутрішнього контролю Товариства є достатніми для контролю та запобігання ризикам суттєвого викривлення на рівні тверджень щодо класів операцій.

Ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків та відповідних розкриттів у фінансовій звітності ми оцінювали наступним чином:

- існування – активи, зобов'язання та власний капітал наявні;
- права та зобов'язання – суб'єкт господарювання має або контролює права на активи, а зобов'язання є зобов'язаннями суб'єкта господарювання;
- повнота – всі активи, зобов'язання та власний капітал, які мають реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;
- точність, оцінка та розподіл – активи, зобов'язання та власний капітал включені до фінансової звітності у відповідних сумах, усі пов'язані з цим коригування щодо оцінки або розподілу належно зареєстровані, а пов'язані розкриття було відповідно виміряні та викладені;
- класифікація – активи, зобов'язання та участь у капіталі було відображене на відповідних рахунках;
- подання – активи, зобов'язання та участь у капіталі відповідно узагальнені або деталізовані та чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними і зрозумілими в контексті вимог застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

Ми вважаємо заходи системи внутрішнього контролю Товариства достатніми для контролю та запобігання ризикам суттєвого викривлення на рівні залишків рахунків та відповідних розкриттів на кінець періоду.

Результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством:

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилася відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта

господарювання і його середовища», ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю Товариства.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Оцінюючи вищеперечислене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю Товариства.

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів. Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями:

Цей аудиторський звіт узгоджений із додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями від 23 квітня 2020 року.

Інші послуги:

Ми підтверджуємо, що протягом звітного року не надавали послуги Товариству, передіченні у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ «МФА» є незалежними від ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ" протягом проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

У звітному році ТОВ «МФА» не надавало Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Обсяг аудиту та властиві для аудиту обмеження:

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки проте, чи складена фінансова звітність Товариства у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглядали заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами; і вони надають нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтуються наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародний фінансовий аудит»
Код за ЄДРПОУ:	37024556
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 4352 .	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Номер бланку 0795, Рішення АПУ №362/4 від 26.06.18, дійсне до 31.12.2023
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифікату аудитора, виданого АПУ	Незалежний аудитор: Арцев Мирослав Юхимович здійснює діяльність на підставі запису в реєстрі аудиторів за номером 100206
Місце знаходження	03179, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

дата та номер договору на проведення аудиту	№ 01/24 від 25.02.2020
дата початку аудиту	25.02.2020
дата закінчення проведення аудиту	23.04.2020
місце проведення аудиту	03179, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9, кв. 5
Розмір винагороди за договором	140 000,00 (сто сорок тисяч) гривень без ПДВ

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Арцев Мирослав Юхимович

Директор

м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5
23 квітня 2020 року



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКА
ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"**

Територія **КИЇВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Виробництво електроенергії**

Середня кількість працівників **422**

Адреса, телефон **вулиця Івана Кожедуба, буд. 361, м. БІЛА ЦЕРКВА, КИЇВСЬКА обл., 09114**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),
прошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зроблено позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)	2020	10 листопад
за фінансовим роком	30664834	
КОДИ		
за КОАТУУ	3210300000	
за КОПФГ	230	
за КВЕД	35.11	

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т І В	Код рядка	На початок	На кінець
		звітного періоду	
I. Необоротні активи	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	718	590
первинна вартість	1001	1 696	1 696
накопичена амортизація	1002	978	1 106
Незавершені капітальні інвестиції	1005	15 500	18 630
Основні засоби	1010	96 552	97 405
первинна вартість	1011	216 494	230 915
знос	1012	119 942	133 510
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
що обліковуються за методом участі в капіталі			
підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1 056	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Довгострокові податкові активи	1045	-	-
Години	1050	-	-
Відстрочені аквізіційні витрати	1060	-	-
Задолження коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Розрахунки за розділом I	1095	113 826	116 625
II. Оборотні активи			
Залихи	1100	18 349	19 867
Підприємчі запаси	1101	18 349	19 867
Підприємче виробництво	1102	-	-
Підприємча продукція	1103	-	-
Години	1104	-	-
Підприємчі біологічні активи	1110	-	-
Підприємче перестрахування	1115	-	-
Підприємчі надходження	1120	-	-
Підприємська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	141 246	51 346
Підприємська заборгованість за розрахунками:			
з підприємствами	1130	-	-
з фізичними особами	1135	16 268	16 383
з підприємствами з податку на прибуток	1136	15 121	15 121
Підприємська заборгованість за розрахунками з нарахованими доходами	1140	-	-
Підприємська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Підприємська заборгованість з лебідорською заборгованістю	1155	520 336	547 836
Підприємчі фінансові інвестиції	1160	-	-
Підприємчі складальенти	1165	1 412	8 753
Підприємчі рахунки	1166	2	1
Підприємчі розрахунки за попередніх періодів	1167	1 410	8 752
Підприємчі розрахунки у страхових резервах	1170	-	-
Підприємчі розрахунки з розрахунками з рокових зобов'язань	1181	-	-
Підприємчі розрахунки з розрахунками з резервів належних виплат	1182	-	-

Інші страхових незароблених премій	1183	-	-
Інші страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	58 409	70 770
Чистою за розділом II	1195	756 020	714 955
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	869 846	831 580

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	76 726	76 726
Денежні до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Довгостроковий капітал	1410	-	-
Бонсний дохід	1411	-	-
Накопичений курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Недоподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 093 264)	(1 335 986)
Накопичений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Чистою за розділом I	1495	(1 016 538)	(1 259 260)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстроочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Господарські зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	6 550	7 453
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	6 550	7 453
Платіжне фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
інші незароблені премії	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Попутовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Чистою за розділом II	1595	6 550	7 453
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові кредити банків	1600	-	-
Нематеріальні видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	712 175	-
підробки, роботи, послуги	1615	367 772	428 866
збитками з бюджетом	1620	973	5 002
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
збитками зі страхування	1625	22	15
збитками з оплати праці	1630	2 375	3 036
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Інші чайбутніх періодів	1665	-	-
Довгострокові комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	796 517	1 646 468
Чистою за розділом III	1695	1 879 834	2 083 387
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
	1900	869 846	831 580

Кривенко Василь Васильович

Макаркіна Олена Миколаївна

порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКА
ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"

Дата (рік, місяць, число)

2020 01 01

за ЄДРПОУ

30664834

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

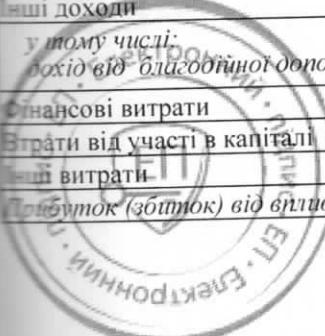
Рік 2019

р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 162 832	1 386 168
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 256 840)	(1 467 988)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(94 008)	(81 820)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	241 173	49 768
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(36 626)	(31 132)
Витрати на збут	2150	(-)	(213)
Інші операційні витрати	2180	(94 926)	(22 380)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	15 613	-
збиток	2195	(-)	(85 777)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	4 692	19 235
Інші доходи	2240	-	21 907
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
	2250	(262 617)	(291 596)
Фінансові витрати	2255	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2270	(-)	(21 880)
Інші витрати	2275	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті			



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	-
прибуток	2295	(242 312)	(358 111)
збиток	2300	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	-	-
прибуток	2355	(242 312)	(358 111)
збиток			

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

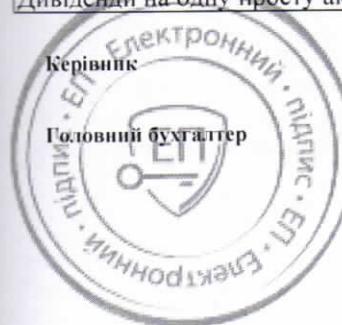
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Доцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(242 312)	(358 111)

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 166 409	1 408 544
Витрати на оплату праці	2505	74 016	60 987
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 775	12 989
Амортизація	2515	13 699	12 894
Інші операційні витрати	2520	118 493	26 299
Разом	2550	1 388 392	1 521 713

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	133 43700	133 43700
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	133 43700	133 43700
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(18,15928)	(26,83746)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(18,15928)	(26,83746)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Керівник

Головний бухгалтер



Кривенко Василь Васильович

Макаріна Олена Миколаївна

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"

(найменування)

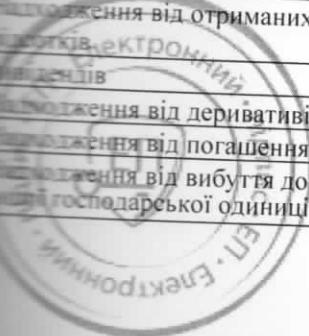
КОДИ	
2020	01
за ЄДРПОУ	30664834

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 499 573	1 309 838
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	78	60
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3 944	272 456
Надходження від повернення авансів	3020	9 563	59 169
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	781	21
Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)	3035	-	8
Надходження від операційної оренди	3040	312	620
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 154	4 013
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 372 046)	(1 596 725)
Праці	3105	(58 628)	(48 475)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15 927)	(13 295)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(33 610)	(23 481)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4 630)	(6 462)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(28 980)	(17 019)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(7)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 041)	(10 037)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	34 153	-45 835
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	13 606
нездоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
запасів	3220	-	-
надходження від деривативів	3225	-	-
надходження від погашення позик	3230	-	-
надходження від викупу дочірнього підприємства та гостинської одиниці	3235	-	-



Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій необоротних активів	3255	(-) (21 849)
Виплати за деривативами	3260	(16 882) (12 130)
Витрачання на надання позик	3270	(-) (-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3275	(-) (-)
Інші платежі	3280	(-) (-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-16 882	-20 373
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	123 444	339 117
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-) (-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-) (-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-) (-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-) (-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-) (-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-) (-)
Інші платежі	3390	(133 374) (284 372)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-9 930	54 745
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7 341	-11 463
Залишок коштів на початок року	3405	1 412	12 875
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року <i>Кривенко</i>	3415	8 753	1 412

Керівник

Василь
Васильович
ЕП Макаркіна
Олена
Миколаївна

Кривенко Василь Васильович

Головний бухгалтер

Макаркіна Олена Миколаївна



Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
30664834 ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	76 726	-	19 904	11 509	(865 574)	-	-	(757 435)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	(19 904)	(11 509)	(227 690)	-	-	(259 103)
Скоригований залишок на початок року	4095	76 726	-	-	-	(1 093 264)	-	-	(1 016 538)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(242 312)	-	-	(242 312)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових (фондів)	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупленних акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(410)	-	-	(410)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(242 722)	-	-	(242 722)
Залишок на кінець року	4300	^{76 726} _{Кривенко}	-	-	-	(1 335 986)	-	-	(1 259 260)

Керівник

Василь
Васильович
ЕП Макаркіна

Кривенко Василь Васильович

Головний бухгалтер

Макаркіна Олена Миколаївна



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»**

ПРИМІТКИ до Фінансової звітності за 2019р.

станом на **31 грудня 2019 року**

Відомості про підприємство:

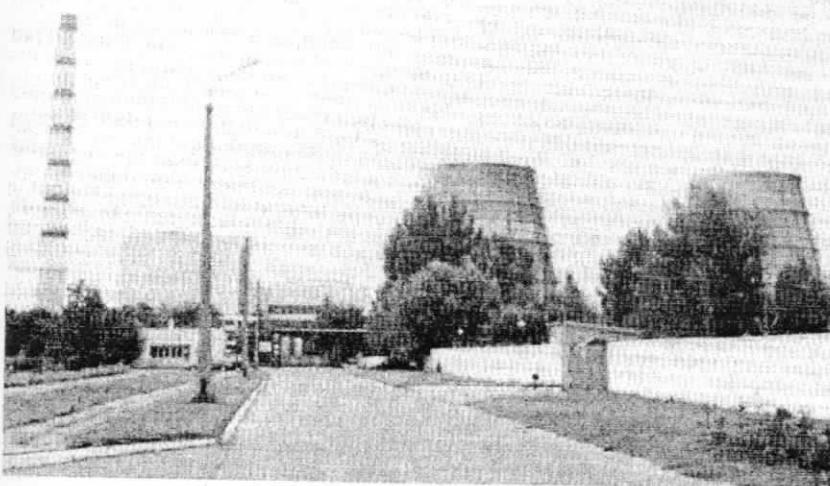
Дата державної реєстрації : 06.12.1999 рік.;
Організаційно-правова форма: приватне акціонерне товариство;
Повна назва підприємства :
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»;
Скорочена назва підприємства : ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ»;
Форма власності підприємства : приватна;
Ознака особи : юридична;
Форма фінансування : господарська;
Вищестояща організація : не має;
Наявність філій, підрозділів : не має;
Основні види діяльності : 35.11-виробництво електроенергії,
35.30 – постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;
Середня чисельність працівників : 422 чоловік;
Статутний фонд : 76726275,00 грн.

1 Організація та її діяльність

Загальна характеристика підприємства

ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» працює з 1971 р. та входить у склад східного промвузла м. Біла Церква сумісно з підприємствами гумотехнічної промисловості – шинним заводом та заводом гумотехнічних і азбестотехнічних виробів.

Крім цього, БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ є постачальником теплової енергії для потреб опалення та гарячого водопостачання (ГВП) комунальних та побутових споживачів міста, технологічної пари для промислових споживачів, а також постачає електричну енергію до загальної електричної мережі.



Загальний вигляд ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ»

Загальна встановлена електрична потужність ТЕЦ становить 120 МВт, теплова потужність – 550 Гкал/год.

В якості основного теплоенергетичного обладнання використовуються барабанні парові котли марки БКЗ та водогрійні котли ПТВМ, Барнаульського котельного заводу, турбогенератори типу ПТ, Ленінградського механічного заводу.

Крім працюючого котельного обладнання, в котельному цеху Товариства встановлено недобудований паровий котел Ст. № 4 типу БКЗ 420.

Основна діяльність. Основною діяльністю Товариства є виробництво електричної та теплової енергії. Генеруючі потужності розташовані у м. Біла Церква Київської області.

Юридична адреса та місце здійснення діяльності.

Юридична та фактична адреса :

м. Біла Церква, Київська область, 09114, Україна.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень. Українська гривня є національною валютою України. Всі суми, окрім кількості простих акцій та прибутку (збитку) на одну просту акцію, наведені з округленням до тисяч.

2 Умови, в яких працює Товариство та безперервність діяльності

18 квітня 2018 Кабінет Міністрів України прийняв Постанову N 324 «Про затвердження Порядку надання тимчасової підтримки виробникам, що здійснюють комбіноване виробництво електричної та теплової енергії на теплоелектроцентралах», якою регламентовано процедуру отримання теплоелектроцентралями державної допомоги, призначеної для модернізації/реконструкції існуючих у них енергогенеруючих потужностей і удосконалення їх характеристик до рівня так званої високоефективної (за європейськими нормами) когенерації. Фактом прийняття урядом зазначеної постанови підтверджується щонайменше тимчасове збереження за Товариством статусу особливого гравця на ринку електричної енергії. Так, ТЕЦ має виконати технічний аудит, і на підставі рекомендацій аудиторів розробити ТЕО реконструкції/модернізації енергогенеруючого обладнання. Ці документи утворюють основу комплекту конкурсної документації, з якою ТЕЦ може звернутися до конкурсної комісії, призначеної Кабінетом Міністрів України. Ті ТЕЦ, які будуть визначені комісією як переможці, отримають підтримки від держави у вигляді права продавати вироблену ними електроенергію за так званою державною регульованою ціною. Інвестиційна складова в тарифі, затверджуваному в такому разі НКРЕКП на рівні державної регульованої ціни, повинна бути спрямована на повернення банківських кредитів, залучених для виконання проектів реконструкції/модернізації. До 1 липня 2024 року потрібно виконати реконструкцію і розрахуватися з банками за кредити. Постановою НКРЕКП від 28 грудня 2018 року N 2113 «Про затвердження Методики розрахунку державної регульованої ціни на електричну енергію для виробників, що здійснюють комбіноване виробництво електричної та теплової енергії на теплоелектроцентралах» регламентовано алгоритм розрахунку державної регульованої ціни, а також врегульовано процедурні питання взаємодії Компанії з НКРЕКП.

На замовлення ТЕЦ, ПрАТ «ТЕХЕНЕРГО» розробило технічний аудит підприємства. Наразі вирішується питання, який саме з рекомендованих напрямів технічного переоснащення буде обраний для розроблення ТЕО реконструкції ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ».

Вплив держави на тарифну політику. В Україні продовжується реалізація масштабних ініціатив з реструктуризації та реформування енергетичного сектору. Вплив та динаміку реформ на даний час неможливо прогнозувати. В результаті дефіциту бюджету у багатьох державних та нещодавно приватизованих підприємств може бути недостатньо коштів для погашення своїх зобов'язань. Товариство незалежно від проведення розрахунків за електроенергію ДП «Енергоринок» не вповному обсязі, протягом 2019р. виконало свої зобов'язання перед споживачем енергоресурсів.

Крім того, існуюча система державного регулювання та формування тарифів на електричну та теплову енергію не охоплює всі витрати, які несе Товариство. Внаслідок невідповідності ринкової ціни за продану електричну енергію ДП «Енергоринок» та з 01.07.2019р. на РДН, наше Товариство в 2019 році зазнало збитки у сумі 149,538 мільйонів гривень.

Безперервність діяльності. Ця фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не мало б можливості продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Існуюча система державного формування тарифів на електричну та теплову енергію не охоплює всі витрати, які несе Товариство. Крім того, внаслідок нездатності суб'єктів енергетичного ринку України своєчасно погашати заборгованість перед виробниками енергії, Товариство не має можливості своєчасно розраховуватися по своїх зобов'язаннях. Через запровадження постановами Уряду системи поточних рахунків із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків за спожиті енергоресурси шляхом розподілу виручки, отриманої за енергетичну продукцію, згідно до нормативів, затверджуваних НКРЕ КП, Товариство позбавлено можливості повноцінно управляти грошовими потоками.

З метою поступового виходу зі складної ситуації неплатежів, управлінський персонал вживає всі можливі заходи для забезпечення достатнього рівня обігових коштів для забезпечення поточної діяльності та для погашення своїх зобов'язань. Так в квітні 2020р. введено процедуру розпорядження майном Товариства та призначено розпорядника майна. Однак, управлінський персонал Товариства має наміри проведення системи заходів, які будуть спрямовані на оздоровлення фінансово-господарського становища, організаційних, техніко-економічних та соціальних заходів для задоволення в повному обсязі вимог кредиторів та підвищення конкурентоспроможності.

Крім того, враховуючи багаторічну несприятливу систему розрахунків за теплову та електричну енергію, що склалася в державному секторі, Уряд періодично вживає заходи щодо погашення заборгованості, з використанням окремих казначейських банківських рахунків, але в 2019р. Уряд не видав таких Постанов КМУ, що, тим самим не надало Товариству можливість розраховуватись з своїми кредиторами (НАК «Нафтогаз України» за природний газ).

В умовах глибокої економічної кризи в секторі електроенергетики та економіки України в цілому, багато крупних промислових споживачів припинили своє існування, попит на електричну енергію стрімко падає, а конкуренція на ринку електричної енергії загострюється.

У такому агресивному середовищі Товариство змушене було знизити обсяг річного виробництва електроенергії, але збалансованого з річним обсягом відпуску теплової енергії (оскільки теплова і електрична енергія виробляються у комбінованому циклі). При цьому саме послідовний курс Товариства, на активну участь в удосконаленні системи централізованого теплопостачання в місті Біла Церква, що реалізується керівництвом органу місцевого самоврядування, є найкращою гарантією використання виробничого потенціалу ТЕЦ при теплозабезпеченні міста у майбутніх періодах. На теперішній час потрібно зберегти систему централізованого теплозабезпечення споживачів м. Біла Церква на базі опалювальних ТЕЦ та районних котелень в довгостроковій перспективі.

Припущення управлінського персоналу щодо безперервності діяльності ґрунтуються на аналізі вищепереданих внутрішніх та зовнішніх чинників, що впливають на здатність Товариства, здійснювати свою діяльність у майбутньому, зберегти та покращити конкурентні позиції на ринках теплової та електричної енергії.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки інформації. Ця фінансова звітність подається в національній валюті України - українській гривні. Всі значення наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше. Концептуальною основою цієї фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2019 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності, (які включають Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), тлумачення КТМФЗ та тлумачення ПКТ), що діють станом на 31.12.2019, та які офіційно оприлюднені на веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики - Міністерства фінансів України. Дані фінансова звітність за 2019р. сформована на підставі трансформаційних таблиць і здається вперше по міжнародним стандартам згідно МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Запаси. Запасами визнаються матеріальні активи, які, як очікується, принесуть економічні вигоди Компанії та використовуються у виробничому циклі одноразово, або протягом 12 місяців з дати звітності. Запасами також визнаються малоцінні предмети або предмети, що швидко зношуються, із строком експлуатації до одного року або вартістю до 6 тисяч гривень незалежно від строку служби.

Товариство оцінює запаси за меншою з двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Чиста вартість реалізації є можливою (оціненою) ціною продажу об'єкту запасів за вирахуванням витрат на продаж.

Запаси списуються до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі у разі пошкодження або часткового застаріння. За чистою вартістю реалізації обліковуються запаси, отримані від демонтажу основних засобів та побічні продукти, отримані в процесі виробництва.

Товариство застосовує наступні методи оцінки запасів при відпуску їх у виробництво, продаж чи іншому вибудді:

- середньозваженої собівартості – при відпуску палива (газ, мазут). Оцінка за середньозваженою собівартістю проводиться на кінець звітного місяця;
- собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) – матеріалів, запасних частин і товарів ;
- ідентифікованої собівартості – при відпуску запасів, що замінюють одне одного;
- за цінами продажу мінус стандартна націнка – товари у роздрібній торгівлі.

Гроші та їх еквіваленти. Гроші та їх еквіваленти включають готівкові кошти у касі та депозити до запитання в банках з початковим строком погашення менше трьох місяців. Гроші та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Зареєстрований капітал. Прості акції класифіковані як капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, показуються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі капіталу як емісійний дохід.

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання та виключаються зі складу власного капіталу на звітну дату, у випадку якщо вони оголошені (затверджені акціонерами) на звітну дату або раніше. Дивіденди підлягають розкриттю, у разі якщо вони оголошені після звітної дати та до дати затвердження фінансової звітності.

Податок на додану вартість (ПДВ). Податок на додану вартість визнається у відповідності з українським законодавством, чинним на звітну дату. По операціях, пов'язаних з основною діяльністю (постачання електричної та теплової енергії), дата виникнення податкових зобов'язань з ПДВ та права на віднесення сум ПДВ до податкового кредиту визначається за касовим методом. По операціях, пов'язаних з іншою діяльністю – датою виникнення податкових зобов'язань вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше: дата зарахування коштів від покупця (замовника) або дата відвантаження товарів (робіт, послуг). Сума податку на додану вартість відображається у складі інших оборотних активів та інших поточних зобов'язань на нетто-основі.

Видані аванси постачальникам та аванси отримані від замовників показані у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

Рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності показаний у цій звітності з урахуванням ПДВ.

Визнання доходів. Товариство реалізує вироблену теплову енергію переважно ПРАТ «РОСАВА» та в опалювальний період КП БМР «Білоцерківтепломережа» за цінами, затвердженими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сferах енергетики та комунальних послуг України (НКРЕКП). Вся електрична енергія, вироблена енергогенеруючими потужностями Товариства, реалізовувалася до 30.06.2019р. ДП «Енергоринок», державному монополісту у сфері розподілу електричної енергії, за цінами, затвердженими НКРЕКП, а з 01.07.2019р. ДП »Оператор ринку»

Товариство визнає дохід, коли (або в міру того, як) Товариство виконує обов'язок до виконання шляхом передачі обіцянного товару або послуги (тобто активу) покупцеві.
Актив передається, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над таким активом.

Дохід від реалізації електроенергії кінцевим споживачам (юридичним особам та населенню) – це вартість обсягу електроенергії, поставленої протягом року, до якої включається розрахунковий обсяг електроенергії, поставленої споживачам протягом періоду від дати останнього зняття показань лічильника до кінця року.

Дохід від реалізації виробленої електроенергії та теплоенергії визначається за регульованими цінами.

Дохід від реалізації електричної, теплової енергії та послуги з приготування хімічно очищеної води визнається по факту передачі товару, що фіксується приладами обліку.

Дохід від реалізації інших послуг визнається по факту їх фактичного надання.

Штрафи та пені до отримання на користь Товариства відповідають визначеню умовного активу згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», оскільки їх отримання в

майбутньому є невизначеню подією, яка не під контролем Товариства. Дохід по нарахованих штрафах і пені до отримання визнається не раніше, ніж з'являється цілковита впевненість у отриманні такого доходу, тобто в момент фактичного отримання грошових коштів.

Доходи і витрати, в тому числі і ті, що виникають по групі подібних операцій, Товариство вважає суттєвими за своїм економічним змістом, та відображає в фінансовій звітності окремо. Товариство, розкриває доходи окремо за такими статтями:

- доход (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг;
- інші операційні доходи;
- інші фінансові доходи;
- інші доходи.

Інші операційні доходи включають суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): доход від операційної оренди активів; доход від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; доход від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, доход від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибууття, доход від списання кредиторської заборгованості, одержані штрафи, пені, неустойки тощо.

Інші доходи включають доход від реалізації фінансових інвестицій; доход від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

Витрати визнаються в фінансовій звітності відповідно до принципу відповідності доходам, тобто відображаються у звіті в тому ж періоді, що й доход, для отримання якого вони були понесені. Подання витрат здійснюється, з використанням методу функції витрат. Товариство розкриває витрати окремо за такими статтями:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг),
- адміністративні витрати,
- інші операційні витрати,
- фінансові витрати,
- інші витрати.

Інші операційні витрати включають собівартість реалізованих виробничих запасів, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибууття; відрахування на створення резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості; втрати від знецінення запасів; втрати від операційних курсових різниць; визнані економічні (фінансові) санкції; відрахування для забезпечення наступних операційних витрат, а також усі інші витрати, що виникають в процесі операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості продукції (товарів, робіт, послуг).

Інші витрати включають собівартість реалізації фінансових інвестицій; втрати від неопераційних курсових різниць; втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; інші витрати, які виникають у процесі господарської діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

Виплати працівникам. Товариство здійснює передбачені законом єдині соціальні внески до Пенсійного фонду України щодо своїх працівників. Внески розраховуються як процент від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати по мірі їх здійснення та включаються в ті ж статті витрат, що і заробітна плата працівників, за якими такі витрати виникли.

Пенсійні зобов'язання та інші виплати працівникам. Товариство бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Товариство також здійснює одноразові виплати при виході на пенсію на певних умовах.

Прибуток на акцію. Сума прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку, що належить власникам Товариства, на середньозважену кількість акцій з участю в обігу протягом звітного року.

Взаємозалік. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до балансу (звіту про фінансовий стан) лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування

юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум та коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися із зобов'язаннями.

Власний капітал. До складу власного капіталу входить: зареєстрований капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), неоплачений капітал, вилучений капітал.

Зареєстрований капітал Товариства та резервний капітал створюються відповідно до законодавства України. Порядок збільшення/(зменшення) зареєстрованого капіталу Товариства встановлюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

До складу капіталу у дооцінках Товариства включає суми дооцінки основних засобів. Товариство відображає зміни в капіталі у дооцінках у випадках: переоцінки необоротних активів, вибуття, нарахування амортизації переоцінених необоротних активів.

До складу додаткового капіталу включаються суми переоцінки чистого зобов'язання за визначеною виплатою.

Події після звітної дати. Події після звітної дати, які представляють додаткову фінансову інформацію на звітну дату, тобто коригуючі події, відображаються в фінансовій звітності. Події після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Товариство робить оцінки та припущення, які впливають на суми, визнані у фінансовій звітності, та балансову вартість активів і зобов'язань у наступному фінансовому році. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Товариства також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Знецінення основних засобів. Наприкінці кожного звітного періоду Товариство оцінює наявність індикаторів знецінення основних засобів. У разі наявності будь-якого з таких індикаторів Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування активів.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Товариство одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Товариство, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є щодо податкового законодавства дoreчним та обґрунтованим, але не існує жодних гарантій, що податкові органи його не оскаржать. Вже традиційно кожного року до Податкового кодексу вносяться зміни під грифом «податкової реформи».

Визначення пов'язаних сторін. Сторони (юридичні та фізичні особи) вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Інформація за сегментами

Товариство організовано на основі двох основних сегментів діяльності:

- Виробництво електричної енергії;
- Виробництво теплової енергії.

Основний формат звітності за сегментами діяльності оснований на структурі управлінської та внутрішньої звітності Товариства. Товариство здійснює комбіноване виробництво електричної та теплової енергії. Усі активи Товариства розміщені на території України.

Оскільки процеси виробництва електричної енергії та теплової енергії є нероздільними, не має можливості достовірно визначити вартість активів, які належать до кожного сегменту, суму інвестицій в необоротні активи кожного сегменту. Протягом 2019 року Товариство реалізувало вироблену електричну енергію ДП «Енергоринок», ДП »Оператор ринку», продажі склали 78,97 % від загальної реалізації, а вироблену теплову енергію – ПРАТ»РОСАВА» та КП БМР «Білоцерківтепломережа», продажі склали 21,03% від загальної реалізації .

4 Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та нематеріальні активи

Активи, які є власністю Товариства використовуються в господарській діяльності.

В зв'язку з переходом на міжнародні стандарти, було проведено незалежну оцінку основних засобів станом на 01.01.2018р..

В поточному році Товариство орендувало транспортні засоби за договорами операційної оренди, орендні платежі в сумі 196,6 тисяч гривень включені до складу адміністративних витрат. Орендні зобов'язання на 2020 рік становлять 196,6 тисяч гривень. Орендні договори не містять застережень про змінні ціни, будь-яких обмежень, що можуть накладатися угодами про оренду.

Станом на 31 грудня 2019 Товариство має активи, які передані в заставу та не має утримуваних активів для продажу .

У балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій відбулися такі зміни:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції
<i>У тисячах гривень</i>							
Залишкова вартість на 31 грудня 2018 р.	42 902	50 923	1 503	240	136	95 704	15 500
Первісна вартість	115 743	94 224	2 936	1 478	439	214 820	
Накопичений знос	(72 841)	(43 301)	(1 433)	(1 238)	(303)	(119 116)	
2019 рік							
Надходження							17 789
Введення в експлуатацію	3 505	9 049	1555	313	237	14 659	14 659
Амортизація	(3 378)	(9 512)	(323)	(91)	(35)	(13339)	
Залишкова вартість на 31 грудня 2019 р.	43 028	50 460	2 735	462	101	96 786	18 630
Первісна вартість	119 247	1 03 273	4 491	1 791	439	229 241	
Накопичений знос	(76 219)	(52 813)	(1 756)	(1 329)	(338)	(132 455)	

Амортизація основних засобів в сумі 12707 тисячі гривень була включена до складу собівартості, 399 тисяч гривень до складу адміністративних витрат та до складу інших операційних витрат. Також станом на 31.12.2018р. зараховано до активів оренда землі в сумі 1 674 тис. грн. з зносом на 810 тис. грн. Протягом звітного року нарахована амортизація в сумі 231 тис. грн., що складає на 31.12.2019р. балансову вартість 633 тис. грн. На підприємстві застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації по основним засобам.

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни:

	Право користування земельною ділянкою	Інші нематеріальні активи	Всього нематеріальних активів
<i>У тисячах гривень</i>			
Залишкова вартість на 31 грудня 2018 р.	34	684	718
Первісна вартість	34	1662	1 696

	(978)	(978)
Накопичений знос		
2019 рік		
Надходження	-	-
Введення в експлуатацію	-	-
Амортизаційні відрахування	(128)	(128)
Залишкова вартість на 31 грудня 2019 р.	34	556
Первісна вартість	34	1 662
Накопичений знос	-	(1 106)

Амортизація по нематеріальним активам нараховується по прямолінійному методу, термін експлуатації від 1 до 10 років.
Амортизація нематеріальних активів в сумі 103 тисячі гривень була включена до складу собівартості, в сумі 25 тис. грн. до складу адміністративних витрат.

Оцінка основних засобів на знецінення

Одницею, що генерує грошові потоки (ОГГП), Товариством визнається група основних засобів, що виробляє продукти, для яких існує активний ринок. Відповідно до напрямів діяльності, визначено дві ОГГП: (а) активи, призначені для виробництва основної продукції (електрична та теплова енергія, ХОВ, ХЗВ); (б) активи, призначені для інших видів діяльності;

5 Виробничі запаси

Виробничі запаси Товариством представлені наступними видами:

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
У тисячах гривень		
паливо	10 235	10 256
Запасні частини	3 461	3 663
Сировина і матеріали	4 761	5 847
Малоцінні та швидкоозношувані предмети	44	65
Будівельні матеріали	82	-
Тара	37	36
Всього виробничих запасів	18 349	19 867

Зарахування запасів на баланс Товариства здійснюється за їх первісною вартістю. Протягом поточного року знецінення запасів не створювався в зв'язку з відсутністю підстав, що обумовлюють їх знецінення. Станом на 31 грудня 2019 року Товариство не має запасів у заставі.

6 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2018	31.12.2019 (резерв знецінення)	31 грудня 2019 р.
У тисячах гривень			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	484 555	(94 016)	384 642
Мінус резерв знецінення	(343 309)	84 003	(333 296)
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	141 246	10 013	51 346

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на кожну дату деномінована в українських гривнях.

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги:

	31.12.2018	резерв знецінення	31.12.2019	31 грудня 2019 р.
У тисячах гривень				
Не прострочена та не знецінена заборгованість: - ДП «Енергоринок»	29 196	29 458	29 458	3388
- КП БМР «Білоцерківтепломережа»	-			
- ДП «Оператор ринку»	-			
- НЕК «Укренерго»	-			
			17710	17710

- ПРАТ «РОСАВА»		1038	735
- Інші організації	47	23	55
Всього не простроченої та не знеціненої заборгованості	30 281	51 346	51 346

Прострочена та знецінена заборгованість:			
- прострочена	343 309	(84003)	(84003)
Всього простроченої та індивідуально знеціненої заборгованості	343 309	(84 003)	(84 003)

Всього простроченої та не знеціненої заборгованості			
Мінус резерв на знецінення	(343 309)	-	84 003
Всього дебіторської заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги	30 281		51 346

Станом на 31.12.2019 прострочена та не знецінена заборгованість складається переважно із заборгованості КП БМР «Білоцерківтепломережа» за відпущену товарну продукцію. Вся дебіторська заборгованість ДП «Енергоринок» станом на 31.12.2019 р. є знеціненою. В звітному періоді було нараховано резерв на знецінення по ДП «Енергоринок» на суму 84003 тис. грн. та списано за рахунок резерву на знецінення погашення простроченої дебіторської заборгованості в сумі 94016 тис. грн.

Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

У складі резерву на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, відбулися такі зміни:

	2019 рік
Резерв знецінення на 1 січня	343 309
Резерв знецінення протягом року	84 003
Списання	(94 016)
Резерв на знецінення на 31 грудня	333 296

Резерв знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами протягом поточного року не створювався. Дебіторська заборгованість за виданими авансами на 31 грудня 2019 року в основному складається з попередньої оплати постачальникам за ТМЦ, запасні частини, виконані роботи, послуги.

7 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
У тисячах гривень		
Переплата з поточного податку на прибуток	15 119	15 119
Переплати з інших податків (ПДФО)	1 002	1 264
Всього дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	16 121	16 383

8 Інша поточна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2018	31 грудня 2019
У тисячах гривень			
Інша фінансова дебіторська заборгованість	698 999	698 999	663 026
Мінус резерв під знецінення	(180 829)	(180 829)	(139 937)
Всього іншої фінансової дебіторської заборгованості	518 170	518 170	523 089
Інша нефінансова дебіторська заборгованість	2 166	2 166	24 747
Всього іншої поточної дебіторської заборгованості	520 336	520 336	547 836

Інша поточна дебіторська заборгованість на кожну дату деномінована в українських гривнях. Інша поточна фінансова дебіторська заборгованість в основному складається з простроченої та індивідуально знеціненої на звітну дату дебіторської заборгованості. Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

У складі резерву на знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості відбулися такі зміни:

В звітному періоді було нараховано резерв на знецінення по ДП «Енергоринок» на суму 84003 тис. грн. та списано за рахунок резерву на знецінення погашення простроченої дебіторської заборгованості в сумі 94016 тис. грн.

9 Гроші та їх еквіваленти

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
<u>У тисячах гривень</u>		
Поточні рахунки	1 410	8 752
Грошові кошти у касі	2	1
Грошові кошти в дорозі		
Всього грошей та їх еквівалентів	1 412	8 753

Суми грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня 2019 представлені грошовими коштами, розміщеними на поточних рахунках в філії АТ «Ощадбанк» та АТ «Укрсиббанк».

На 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року 100% грошей та їх еквівалентів були деноміновані в гривні. Всі грошові кошти та їх еквіваленти доступні до використання.

10 Інші оборотні активи

Інші оборотні активи являють собою суми податкового кредиту з податку на додану вартість, не пред'явленого до відшкодування на звітну дату, в зв'язку із застосуванням «касового методу» обліку податку на додану вартість.

11 Зареєстрований капітал

Товариству належать прості іменні акції номінальною вартістю 5,75 грн. за одну акцію на загальну суму 76726275,00 грн.

Перелік осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента:
АТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ», код ЄДРПОУ 05407737, 5337480 шт. простих іменних акцій.

12 Капітал у дооцінках та інший додатковий капітал резервний капітал

В зв'язку з переходом на міжнародні стандарти, при проведенні трансформації балансу станом на 01.01.2018р. всі дооцінки в капітал, інший та резервний капітал було направлено на збільшення/покриття прибутків/збитків.

13 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) та інші зміни в капіталі

На вимогу положень МСФЗ 9, Товариство визнало ефект переоцінки резерву знецінення дебіторської заборгованості шляхом коригування нерозподіленого прибутку станом на 01.01.2018 на суму 349 965 тис. грн.

У складі інших змін в капіталі в сумі (259 103) тисяч гривень Товариство визнало, в тому числі:

- 19 664 тис. грн. - перенесення на нерозподілений прибуток/збиток переоцінки об'єктів основних засобів
- 240 тис. грн. іншого додаткового капіталу;
- 11 509 тис. грн. перенесення на нерозподілений прибуток/збиток резервного капіталу;

14 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в основному складається з заборгованості перед ПАТ «НАК «Нафтогаз України» за придбаний газ та заборгованості за роботи та послуги виробничого характеру.

У тисячах гривень

31 грудня 2018 р. 31 грудня 2019 р.

Заборгованість за газ природний та послуги з його транспортування	365 415	422 544
- в т.ч. ПАТ «НАК «Нафтогаз України»	365 415	422 544
Інша заборгованість	2 357	6 322
<hr/>		
Всього поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	367 772	428 866

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги деномінована в українських гривнях та складається переважно їх сум поточної кредиторської заборгованості по розрахунках за природний газ та послуги з його транспортування, за роботи за виконані роботи, з постачальниками ТМЦ, за отримані послуги.

15 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

У тисячах гривень	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
Податок на акциз з виробництва електричної енергії	-	937
Інші податки до сплати	160	1 069
ПДВ до сплати	813	2996
<hr/>		
Всього поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	973	5002

16 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами відсутня

У тисячах гривень	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
Розрахунки за товарну продукцію	-	-
Інші	-	-

17 Поточні забезпечення

У тисячах гривень	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
Резерв відпусток та відповідні податки	6 550	7 453
Всього поточних забезпечень	6 550	7 453

Поточні забезпечення складаються з сум забезпечень витрат персоналу

18 Інші поточні зобов'язання

У тисячах гривень	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
Кредиторська заборгованість перед банком	1 326 858	-
Зобов'язання по операціях з відступлення права вимоги,		1 581 685
Інші зобов'язання	181 834	64 783
<hr/>		
Всього інших поточних зобов'язань	1 508 692	1646 468

19 Чистий дохід від реалізації та собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Обсяги реалізації продукції Товариства визначаються за показниками лічильників. Покупці поділяються на такі категорії:

- ДП «Енергоринок», ДП «Оператор ринку», що закуповують 100% виробленої електричної енергії;
- КП БРМ «БЦТМ», ПРАТ «РОСАВА», що закуповують 100 % виробленої теплової енергії;
- інші споживачі.

У тисячах гривень	2019 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 162 832
Паливо	1 150 113
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	12 810

Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	58 914
Послуги виробничого характеру	12039
Сировина та інші матеріали	12 988
Податки	4 655
Електрична енергія для врегулювання небалансів	4 224
Інше	1 097
Всього собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1 256 840

До складу собівартості реалізації відносяться прямі матеріальні витрати, витрати на оплату праці, амортизація, загальновиробничі витрати.

20 Адміністративні витрати

У тисячах гривень	2019 рік
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	26 101
Юридичні послуги	1 413
податки	3 200
Ремонт та технічне обслуговування обладнання	538
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	424
Сировина та інші матеріали	2 975
Інше	1 975
Всього адміністративних витрат	36 626

21 Інші операційні доходи

У тисячах гривень	2019 рік
Дохід від операційної оренди	267
Дохід від списання кредиторської заборгованості	105 184
Дохід від реалізації запасів та інших послуг	9
Дохід від погашення раніше знеціненої дебіторської заборгованості	134 908
Дохід від банківських відсотків за користування коштами	781
Інше	24
Всього інших операційних доходів	241 173

До складу інших операційних доходів включено суму погашення раніше знеціненої дебіторської заборгованості ДП «Енергоринок».

22 Інші операційні витрати

У тисячах гривень	2019 рік
Втрати від операційної курсової різниці	3 459
Витрати на утримання активів соціальної сфери	3 389
Створення резерву на знецінення дебіторської заборгованості	84 003
Витрати визнаних штрафів	94
Інше	3 981
Всього інших операційних витрат	94 926

23 Інші фінансові доходи та фінансові витрати

У тисячах гривень	2019 рік
Дохід від продажу цінних паперів	1 079
Дохід від амортизації дисконту	3 613
Всього інших фінансових доходів	4 692

Собівартість проданих цінних паперів	1 056
Витрати від амортизації дисконту	7 895
Витрати від нарахованих відсотків по кредитним зобов'язанням	253 666

24 Інші доходи та витрати

У тисячах гривень

2019 рік

Інші доходи

Інші

Всього інших доходів

Інші витрати

Інші

Всього інших витрат

25 Податок на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2019 році податок на прибуток стягувався за ставкою 18% та обчислювався у порядку, який ґрунтуються на визначені фінансового результату (прибутку до оподаткування) за даними бухгалтерського обліку та його подальшого коригування на певний перелік податкових різниць.

26 Умовні та інші активи і зобов'язання

У 2001 році Товариство одержало Державний Акт на право постійного користування землею площею на 39,1615 га землі, яка обліковується на балансі як права користування, інші земельні ділянки оформлені як оренда землі відповідно до укладених договорів оренди землі. Товариство управляє

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України схильне до частих змін, норми законодавства можуть по-різному тлумачитися платниками податку та фіскальними органами. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. Керівництво Товариства припускає, що відповідні регіональні та державні органи можуть не погодитися з тлумаченням Товариства деяких норм законодавства, пов'язаних з діяльністю Товариства та операціями в межах цієї діяльності. Існує імовірність того, що результати таких операцій та діяльності, що не виявлялися фіскальними органами та не оскаржувались Товариством у минулому, можуть бути виявлені та оскаржені. Товариство має обґрунтовані докази власних податкових позицій щодо правомірності тлумачень податкового законодавства, застосованих при визначенні та декларуванні сум податків, та має намір відстоювати ці позиції. Керівництво вважає, що необхідності у нарахуванні забезпечень немає.

27 Додаткові пояснення до звіту про рух грошових коштів

Рух коштів за операціями з надання та повернення фінансової допомоги відображені в рядках «Інші надходження» та «Інші платежі» у складі руху коштів у результаті фінансової діяльності.

В рядках «Інші надходження» та «Інші витрачання» у складі руху коштів в результаті операційної діяльності відображені відповідно надходження від реалізації запасів, послуг, повернення коштів контрагентами та витрачання на оплату відрядження, лікарняних, штрафів, тощо.

28 Події після закінчення звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, які могли б мати суттєвий вплив на цю фінансову звітність описані в п. Безперервність діяльності.

29 Вплив коронавірусу COVID -19 на діяльність Товариства

Товариство розуміє, що бізнес є рушієм у впровадженні важливих кроків подолання негативного впливу сполоху коронавірусу COVID-19. У ситуації кризи бізнес продовжує бути ключовою ланкою боротьби за якість життя, а тому повинен об'єднуватись та допомагати як суспільству, так і один одному. Товариство визначило, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019р. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019р. та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Про заходи компанії для мінімізації ризиків для працівників в період глобальної пандемії COVID-19
Товариство масово оформило своїх працівників у відпустки починаючи з 24 березня 2020 року.
Товариство закупило маски захисту та дезинфікуючі засоби для захисту працівників, які повинні
працювати згідно технологічного процесу. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі
уваги керівництва. Товариство продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати
потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу.

Директор

В.В. Кривенко

Головний бухгалтер

О. М. Макаркіна






У цьому документі прошито, пронумеровано та скріплено
відбитком печатки та підписом

31 Ригулев ~~Аркадій~~
аркуш

Директор
ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»

