

**Річна фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ"
зі звітом незалежного аудитора**

м. Київ 2019 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 2018 рік, що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року; Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік; Звіту про власний капітал за 2018 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(с)БО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу, що Товариство зазнало чистих збитків у сумі 398 055 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 року. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2018 року складає -757 435 тис. грн. та не відповідає п.3 ст. 155 Цивільного кодексу України. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів Товариства здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

<i>Зобов'язання</i>	<i>Ключове питання аудиту</i>	<i>Вирішення ключового питання під час аудиту</i>

<p>Визнання, оцінка і облік отриманих позик. Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» та суб'єктивною природою суджень керівництва, які застосувались при визначенні та оцінці кредиторської заборгованості за отриманими позиками.</p>	<p>Позики отримуються на платній, поворотній основі, у вигляді безвідсоткової фінансової допомоги. Укладені договори позики є довгостроковими зобов'язаннями на звітну дату. При визнанні та оцінці зобов'язань за довгостроковими зобов'язаннями Товариство керується П(с)БО 11 «Зобов'язання». Наші аудиторські процедури включають серед іншого: вивчення суджень керівництва шляхом проведення співбесіди, аналіз політик та оцінок управлінського персоналу на їх відповідність П(с)БО, оцінку судження керівництва щодо ймовірного строку користування позикою в рамках договірних умов, вивчення договорів, проведення альтернативних розрахунків.</p>
<i>Оцінки активів за справедливою вартістю</i>	
<p>Оцінки фінансових активів за справедливою вартістю. Ми визначили це питання як ключове через суб'єктивність судження керівництва щодо оцінок, ризиків, в т. ч. ризиків від знецінення.</p>	<p>У відповідності до вимог П(с)БО 12 «Фінансові інвестиції» при первісному визнанні фінансові інвестиції оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю, а на дату балансу - за справедливою вартістю. Товариство оцінює фінансові активи на дату балансу за собівартістю з використанням методики оцінки за рівнем вхідних даних (спостережності) та визначають їх як такі, що не мають котирувань та не є спостережуваними. Наші аудиторські процедури включають серед іншого: вивчення облікових політик та практик управлінського персоналу оцінки фінансових активів шляхом проведення співбесіди, аналіз політик та оцінок управлінського персоналу на їх відповідність П(с)БО; оцінка основних методів визначення справедливої вартості фінансових активів; аналіз та визначення підходів щодо оцінки рівня ризику; аналіз первинних документів та управління розрахунків.</p>

Інші питання

Аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ" за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений іншим аудитором, який 06 квітня 2018 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності з причин, висловлених в розділі «Основа для думки із застереженням».

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту керівництва (звіту про управління) за 2018 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 П(с)БО 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 край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому 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 2018 року засідань не було).

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 2018 рік рішенням Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ", протокол від 11.03.2019 року щодо призначення САД на проведення обов'язкового аудиту. Дата призначення нас аудиторами – 11 березня 2019р.

Тривалість виконання аудиторського завдання – один рік, аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ" за 2018 рік ми здійснюємо вперше.

Аудиторські оцінки:

Основна відповідальність 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 сааме 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 відповідальність 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 застосовували 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 включені;
- 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 включені;
- 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 відображенено 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 проводилась відповідно до МСА 240 «Відповіальність 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 вищенаведене, 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 узgodжений із додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями від 22 квітня 2019 року.

Iнші послуги:

Ми підтверджуємо, що протягом звітного року не надавали послуги Товариству, перелічені 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 П(с)БО.

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
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4352, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 25 березня 2010 року №212/4 чинне до 26 березня 2020 року;

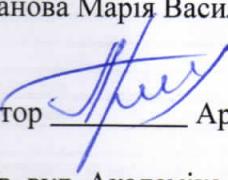
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 4352	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, Реєстраційний номер Свідоцтва: 419. Серія та номер Свідоцтва: П000419. Срок дії Свідоцтва: з 18.10.2017 року чинне до 26.03.2020 року
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 сертифіката аудитора Серія А № 005664, виданого рішенням Аудиторської палати України №134 від 29 квітня 2004 року та чинного до 29 квітня 2019 року
Місцезнаходження	03179, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

дата та номер договору на проведення аудиту	№ 01/28 від 14.03.2019
дата початку аудиту	14.03.2019
дата закінчення проведення аудиту	23.04.2019
місце проведення аудиту	03179, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9, кв. 5

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

Караванова Марія Василівна 

Директор  Арцев М.Ю.

м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5
23 квітня 2019 року



ПРИМЕСТВО ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"

КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)	2019 рік, 10 липня
за ОДПОУМЕНТ	30664834
за КОАТУУ	3210300000
за КОПФГ	230
за КВЕД	35.11

ПІДПІСКА

КІЇВСЬКА

Типова форма господарювання Акціонерне товариство

І економічна діяльність Виробництво електроенергії

Кількість працівників 1 426

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

79754

Вимірюється тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний доход) (форма №2),

шо вимірюється в гривнях з копійками)

задано (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

Міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
		3	4
I. Необоротні активи			
1	2		
матеріальні активи	1000	837	718
справна вартість	1001	1 587	1 771
актична амортизація	1002	750	1 053
зашоршені капітальні інвестиції	1005	18 451	17 286
нові засоби	1010	94 255	94 697
справна вартість	1011	203 091	214 543
кос	1012	108 836	119 846
експлуатаційна нерухомість	1015	-	-
справна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
кос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
нестрокові біологічні активи	1020	-	-
справна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
актична амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
нестрокові фінансові інвестиції:			
з обліковуються за методом участі в капіталі			
шах підприємств	1030	-	-
шах фінансові інвестиції	1035	33 055	33 055
нестрокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
сторочені податкові активи	1045	-	-
шах	1050	-	-
сторочені аквізиційні витрати	1060	-	-
шах коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
шах необоротні активи	1090	-	-
шах за розділом I	1095	146 598	145 756
II. Оборотні активи			
2			
засоби	1100	40 376	18 620
обігові запаси	1101	40 376	18 620
зашоршене виробництво	1102	-	-
шах продукція	1103	-	-
шах	1104	-	-
шах біологічні активи	1110	-	-
шахи перестрахування	1115	-	-
шах одержані	1120	-	-
шахська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	404 288	485 003
шахська заборгованість за розрахунками:			
шахами авансами	1130	-	-
шахом	1135	17 489	16 184
шах чисел з податку на прибуток	1136	15 121	15 121
шахська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
шахська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
шах поточна дебіторська заборгованість	1155	916 771	917 860
шахи фінансові інвестиції	1160	-	-
шахи їх еквіваленти	1165	12 875	1 412
шах	1166	-	2
шахи в банках	1167	12 875	1 410
шахи майбутніх періодів	1170	1 676	1 591
шахи перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
шах чисел в:			
шах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
шах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

зарах незароблених премій	1183	-	-
зарах страхових резервів	1184	-	-
зарах оборотні активи	1190	34 563	57 070
зарах за розділом II	1195	1 428 038	1 497 740
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
зарах	1300	1 574 636	1 643 496

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
регистрований (пайовий) капітал	1400	76 726	76 726
акції до незарегістрованого статутного капіталу	1401	-	-
запал у доошниках	1405	-	-
штучний капітал	1410	21 659	19 904
спадковий дохід	1411	-	-
змінчені курсові різниці	1412	-	-
зареєстрований капітал	1415	11 509	11 509
розділений прибуток (непокритий збиток)	1420	(469 274)	(865 574)
заплачений капітал	1425	(-)	(-)
зачиснений капітал	1430	(-)	(-)
з резерви	1435	-	-
зарах за розділом I	1495	(359 380)	(757 435)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
затрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
зарахні зобов'язання	1505	-	-
довгострокові кредити банків	1510	-	-
довгострокові зобов'язання	1515	594 620	-
довгострокові забезпечення	1520	5 513	6 550
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	5 513	6 550
зараховане фінансування	1525	-	-
зарахідна допомога	1526	-	-
зараховані резерви	1530	-	-
зарахні числи:	1531	-	-
зарахні довгострокові зобов'язання			
зарахні збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
зарахні незароблені премії	1533	-	-
зарахні страхові резерви	1534	-	-
зарахнійні контракти	1535	-	-
зарахований фонд	1540	-	-
зарахні на виплату джек-поту	1545	-	-
зарах за розділом II	1595	600 133	6 550
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
довгострокові кредити банків	1600	-	-
зарахні видані	1605	14 446	-
зарахнана кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	594 826	1 177 375
зарахні, роботи, послуги	1615	209 069	368 015
зарахненнями з бюджетом	1620	663	973
зарахні числи з податку на прибуток	1621	-	-
зарахненнями зі страхування	1625	17	22
зарахненнями з оплати праці	1630	2 049	2 375
зарахнана кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	12	-
зарахнана кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
зарахнана кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
зарахнана кредиторська заборгованість за страхововою діяльністю	1650	-	-
зарахнені забезпечення	1660	-	-
зарахнені наявність періодів	1665	-	-
зарахнені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
зарахненні зобов'язання	1690	512 801	845 621
зарах за розділом III	1695	1 333 883	2 394 381
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
	1800	-	-
	1900	1 574 636	1 643 496



Кривенко Василь Васильович

Макаркіна Олена Миколаївна



Заявлено в порядку, встановленому центральним органом статистики в Україні, що реалізує державну політику в сфері статистики.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

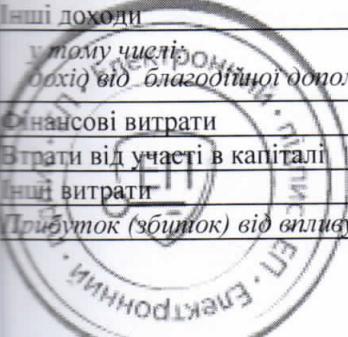
за Рік 2018

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	1 386 168	1 319 168
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	(1 467 415)	(1 370 738)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(81 247)	(51 570)
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	9 891	128 470
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	(31 044)	(26 835)
Витрати на збут	2150	(213)	(247)
Інші операційні витрати	2180	(22 348)	(18 281)
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	-	31 537
збиток	2195	(124 961)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	21 907	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благотічної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(273 121)	(273 133)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(21 880)	(105)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(398 055)	(241 701)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(398 055)	(241 701)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

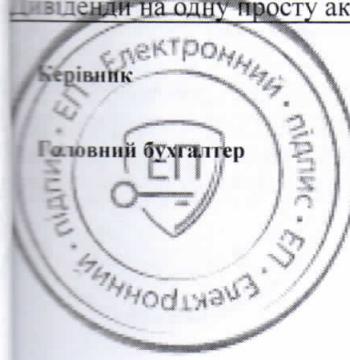
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
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	(398 055)	(241 701)

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 408 544	1 318 032
Витрати на оплату праці	2505	60 987	50 715
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 989	10 741
Амортизація	2515	11 508	10 511
Інші операційні витрати	2520	26 958	25 501
Разом	2550	1 520 986	1 415 500

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	13343700	13343700
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	13343700	13343700
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(29,83093)	(18,11349)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(29,83093)	(18,11349)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



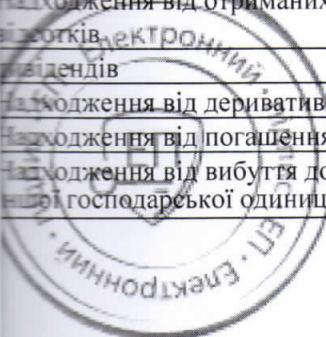
Кривенко Василь Васильович

Макаріна Олена Миколаївна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2018 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 309 838	1 594 201
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	60	45
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	272 456	465
Надходження від повернення авансів	3020	59 169	160
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	21	445
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	8	-
Надходження від операційної оренди	3040	620	195
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	4 013	692
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 596 725) (1 514 639)	
Праці	3105	(48 475) (40 890)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13 295) (10 966)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(23 481) (27 717)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-) (-)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(6 462) (7 155)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(17 019) (20 562)	
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	(10 037) (1 884)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-45 835	107
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	13 606	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
збитків	3215	-	-
зіведенів	3220	-	-
надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від видуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-



Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(21 849)	(-)
необоротних активів	3260	(12 130)	(16 011)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та їїшої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-20 373	-16 011
ІІІ. 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	339 117	168 762
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	(284 372)	(154 080)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	54 745	14 682
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-11 463	-1 222
Залишок коштів на початок року	3405	12 875	14 097
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 412	12 875

Керівник

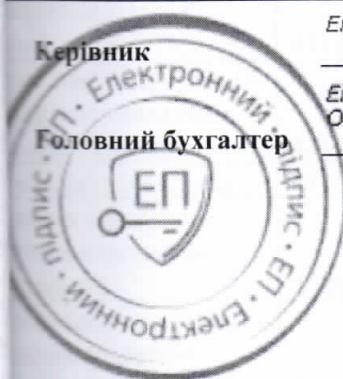
Головний бухгалтер

ЕП Кривенко В.В.

ЕП Макаріна
О.М.

Кривенко Василь Васильович

Макаріна Олена Миколаївна



підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКА
ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 01 01

30664834

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал
за рік 2018 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
лишок на початок року	4000	76 726	-	21 659	11 509	(469 274)	-	-	(359 380)
ригування: іна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
правлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
ці зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
юридичний залишок на початок року	4095	76 726	-	21 659	11 509	(469 274)	-	-	(359 380)
чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(398 055)	-	-	(398 055)
чикий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) боротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) основних інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
змінені курсові зміни	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
тка іншого сукупного доходу асоційованих інших підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
чикий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
поділ прибутку: плати власникам віденді	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
римування прибутку зареєстрованого капіту	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
рахування до звітного капіту	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
на чистого прибутку, ежна до бюджету повідно до державства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
чиності прибутку, створення інших (законових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
на чистого прибутку матеріальне значення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
ески учасників: всі до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
зашення заборго- вості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
учення капіталу: куп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
непродаж викуп- них акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
зловання викупле- ні акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
учення частки в італі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
ншення номіналь- вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
її зміни в капіталі	4290	-	-	(1 755)	-	1 755	-	-	-
дбання (продаж) контрольованої ткі в дочірньому приємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
її змін у капіталі	4295	-	-	(1 755)	-	(396 300)	-	-	(398 055)
шок на кінець її	4300	76 726	-	19 904	11 509	(865 574)	-	-	(757 435)

ЕП Кривенко В.В.

Кривенко Василь Васильович

ЕП Макаркіна
О.М.

Макаркіна Олена Миколаївна



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

47 (сімнадцять) аркуш із

Директор
ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»
АРІЦЕВ М.Ю.

ФІНАНСОВИЙ АУДИТ
Ідентифікаційний
код 37024556

