

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національний комісія з питань регулювання фінансового ринку

Державний реєстр підприємств з обмеженою відповідальністю ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ»

Річна фінансова звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року зі звітом незалежного аудитора

Ми провели аудит фінансової звітності, що складається, зокрема, з достовірності, а саме суттєвості акційного фінансового стану Товариства на 31 грудня 2022 р., та його фінансової результату і грошових потоків за рік, що закінчився закінченням даного, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідних національних Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (з змінами та доповненнями) і чинного її складання.

Огляд наших думок

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наше незалежність згідно з нашими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора» у звіті фінансової звітності напередодні звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності Ради з Міжнародними стандартами етики для бухгалтерів) і згідно з національними вимогами, застосовуваними в Україні до незалежного аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки згідно з етичними вимогами до незалежного аудиту фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і надійними для висновку згідно з нашою основою для висновку думки.

Суттєвість і визначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звернули увагу на припущення «безперервності діяльності» припущення 28 «Вплив війни на діяльність Товариства» у фінансовій звітності, які відносяться до впливу війни на діяльність Товариства.

Ми також звернули увагу на те, що 16.12.2022 р. підприємство зазнало певного ушкодження від РФ. Ми також звернули увагу на те, що підприємство з виробництва електроенергії припинило на певний час свою діяльність. Товариство функціонує як підприємство зі виробництва теплової енергії та електроенергії потреб мешканців м. Біла Церква. Управлінням передбачає здійснювати заходи з відновлення виробничих потужностей виробництва електроенергії.

Враховуючи отримані подальші потреби підприємства, ми вважаємо, що підприємство має певні перспективи для розвитку та виконання своїх функцій, які пов'язані з припущенням аудиту, що не має суттєвої неактивності, що

м. Київ 2023 рік

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Власникам та Наглядовій раді ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ»
Керівництву ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ»*

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ», (надалі за текстом «Товариство») за 2022 рік, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями) з питань її складання.

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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) 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 на примітку «Безперервність діяльності» та примітку 28 «Вплив війни на діяльність Товариства» у фінансовій звітності, які описують вплив військової агресії російської федерації проти України на діяльність Товариства.

Так, в даній примітці описано, що 16.12.2022 р. підприємство зазнало ракетного удару від РФ. Внаслідок обстрілу, діяльність з виробництва електроенергії припинено на невизначений час. На даний момент Товариство функціонує як підприємство із вироблення теплової енергії для забезпечення потреб мешканців м. Біла Церква. Управлінський персонал здійснює заходи з метою відновлення виробничих потужностей виробництва електроенергії.

Масштаби, строки подальшого перебігу подій та термін завершення воєнних дій разом з іншими питаннями, викладеними в примітці вказують що існує суттєва невизначеність, що

може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ми звертаємо увагу на примітку 13 до фінансової звітності та на «Звіт про фінансові результати» Товариства за 2022 рік, в якому розкривається, що Товариство зазнало чистих збитків у сумі 373 403 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, за 2021 рік Товариство отримало чистий збиток у сумі 310 373 тис. грн. Непокритий збиток Товариства станом на 31.12.2022 р. становить 2 214 636 тис. грн. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2022 року складає від'ємне значення 2 137 910 тис. грн., та не відповідає п.3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

Ми звертаємо увагу на примітку 14 до фінансової звітності «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги», та п. 28 «Події після закінчення звітного періоду», де зазначено, що станом на 31.12.2022 р. існують непогашені грошові зобов'язання ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» перед кредитором АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» на загальну суму 931 229,0 тис. грн. Враховуючи не виконання Боржником своїх зобов'язань у строки, визначені умовами відповідних Договорів АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» подав до господарського суду Київської області позови про стягнення з відповідача заборгованості у розмірі 335 732,5 тис. грн. та 316 521,2 тис. грн. Господарським судом Київської області прийнято рішення позов задовольнити частково та стягнути з ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» на користь АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» 229 494,0 тис. грн. боргу, 17 369,0 тис. грн. інфляційних втрат, 13 387,0 тис. грн. 3% річних, 37 741,0 тис. грн. пені, судовий збір в сумі 794,5 тис. грн. Господарським судом Київської області прийнято рішення позов про стягнення 316 521,2 тис. грн. задовольнити частково та стягнути з ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» на користь АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» 283 472,7 тис. грн. – основного боргу, 4111,5 тис. грн. – пені, 8 316,6 тис. грн. – 3% річних, 16 508,8 тис. грн. – інфляційних втрат та 146,4 тис. грн. судового збору. 28.06.2022 Господарським судом Київської області було видано судовий наказ про примусове виконання рішення у справі № 911/1216/21. 04.04.2023 до Господарського суду Київської області надійшла заява ПрАТ «Білоцерківська теплоелектроцентрально» від 31.03.2023 б/№ (вх. № 6408/23) про визнання наказу таким, що не підлягає виконанню частково.

В 2023 році НАК «Нафтогаз України» подав позов до ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» про стягнення 175 547 тис. грн. основного боргу та штрафних санкцій справа №911/2385/22. 04.04.2023 р. позов задоволено повністю.

Ми звертаємо увагу на примітку 18 до фінансової звітності «Інші поточні зобов'язання», на балансі Товариства станом на 31.12.2022 р. обліковуються зобов'язання по операціях з відступлення права вимоги в сумі 1 533 399 тис. грн. Станом на дату завершення аудиту з цього питання ще ведуться судові справи. Відповідно до норм чинного законодавства остаточне рішення щодо даного питання буде прийнято Верховним судом України. Фінансова звітність містить належні розкриття інформації про це питання.

Як зазначено в примітках 13,14,18,28 до фінансової звітності, ці події або умови разом вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства 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.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
Облік дебіторської заборгованості за продукцію (Див. примітку 6 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги», прим. 8 «Інша поточна дебіторська заборгованість» до фінансової звітності	

Визнання, оцінка і облік заборгованості за продукцію.

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги», основної господарської діяльності операцій з реалізації продукції, суб'єктивності судження керівництва щодо ризиків від знецінення заборгованості.

Інформація щодо дебіторської заборгованості наведено в п. 6,8 приміток до фінансової звітності.

Відповідно до МСФЗ дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюються за амортизованою вартістю, з використанням методу ефективної ставки відсотка (дисконтування), відповідно до МСФЗ 9. Подальша їх оцінка повинна здійснюватися також за амортизованою вартістю із тестуванням щодо до зменшення її корисності. Визначення ефективної ставки відсотка є предметом оцінок та суджень керівництва.

За оцінками керівництва вплив обліку за амортизованою вартістю у порівнянні з собівартістю не є суттєвим, тому не використовується для обліку короткострокової дебіторської заборгованості. Натомість, Товариством здійснюється перевірка дебіторської заборгованості на зменшення корисності (тест на знецінення) із розкриттям результатів такого знецінення в примітках 6 та 8 до фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно класифікації заборгованості, визначення ефективної ставки відсотка, строку повернення дебіторської заборгованості, проведення перевірки можливої втрати корисності активів. Серед іншого нами були здійснені відповідні запити до управлінського персоналу, проведено аналіз оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку дебіторської заборгованості, перевірка облікових практик Товариства на їх відповідність вимогам МСФЗ та обліковій політиці, перевірку договорів, проведення альтернативних розрахунків, здійснення запитів щодо підтвердження залишків дебіторської заборгованості та обсягів розрахунків з контрагентами.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті керівництва за 2022 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 №3480-IV (із змінами та доповненнями) та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містить фінансової звітності та нашого звіту 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 вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності 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

Нашою метою 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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 вияткових 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

Відповідно до вимог ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 №3480-IV, наводимо наступну інформацію.

Щодо інформації, наведеної у «Звіті про корпоративне управління» та Звіті керівництва Товариства за 2022 рік

Ми перевірили наступну інформацію у «Звіті про корпоративне управління» Звіту керівництва (Звіту про управління) Товариства:

- інформацію про існування/відсутність власного корпоративного кодексу Товариства, відповідно до якої Товариство в своїй діяльності не розробило та не керується власним кодексом корпоративного управління, оскільки акції ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» 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 наводилося; інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводилася, оскільки Товариство немає власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління

інших підприємств, установ, організацій.

- Інформацію про персональний склад Наглядової ради та виконавчого органу Товариства (одноосібного виконавчого органу в особі директора Товариства), а також інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень

На нашу думку інформація, подана в розділах «Звіту про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіту про управління) Товариства за 2022 рік, щодо:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства;
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства;
- будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства;
- порядку призначення та звільнення посадових осіб Товариства;
- повноважень посадових осіб Товариства

розкрита у достатньому обсязі та відповідно до вимог п.5-9 частини третьої ст.127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 №3480-IV.

Відповідно до вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258 (надалі – Закон №2258) наводимо наступну інформацію.

Вибір суб'єкта аудиторської діяльності та тривалість виконання завдання

Ми були обрані аудитором фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2022 р., за результатами проведеного Товариством конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

Наше призначення було затверджене Засіданням Наглядової Ради Протоколом від 01.02.2023 р. щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства становить 2 (два) роки.

Аудиторські оцінки

Виконуючи аудит, 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.

Ми провели вивчення діяльності Товариства, його середовища та системи внутрішнього контролю для ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення.

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.

Ми розглядали можливий вплив ідентифікованих ризиків

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

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми виходили з міркувань професійного скептицизму.

Додатково до питань викладених в розділі «Ключові питання» нашого Звіту ми наводимо можливі ризики суттєвого викривлення, які розглядались нами як суттєві, стосовно наступних питань:

- наявність незакінчених судових справ, остаточного рішення по яким не прийнято, відповідачем в яких є Товариство, що може значно вплинути на схильність до викривлення статті «Поточні зобов'язання» Звіту про фінансовий стан.

Для реагування на оцінені ризики суттєвого викривлення нами розроблено та впроваджено відповідні дії у відповідь на такі ризики, задля збору достатніх та прийнятних аудиторських доказів, на яких ґрунтується наша думка.

Нами розроблені загальні дії у відповідь, для вирішення проблем з оціненими ризиками суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності, зокрема:

- дотримання професійного скептицизму,
- призначення більш досвідченого персоналу, або персоналу із спеціалізованими навичками,
- забезпечення більшого нагляду,
- внесення елементів непередбачуваності,
- тощо.

Оцінка ідентифікованих ризиків на рівні тверджень створює основу для прийнятного аудиторського підходу до розробки та виконання подальших аудиторських процедур, зокрема:

- тільки через виконання тестів заходів внутрішнього контролю,
- через виконання процедур по суті перевірки (тести, деталей, аналітичні процедури),
- поєднання тестів заходів контролю та процедур по суті.

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

Основна відповідальність за запобігання й виявлення шахрайства покладається як на тих, кого наділено найвищими повноваженнями, так і на управлінський персонал Товариства.

Ми несемо відповідальність за отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Для отримання інформації, яка використовувалась під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства нами були здійснені наступні дії:

- зроблені запити управлінському персоналу,
- зроблені запити іншому доречному персоналу Товариства (облік та звітності, продаж, ІТ),
- отримані запевнення від управлінського персоналу щодо визнання відповідальності та розкриття аудитору всієї інформації, пов'язаної з шахрайством, підозрюваним або розслідуваним шахрайством,
- призначено персонал з відповідними знаннями та навичками, з організацією нагляду за ним,
- здійснено аналіз облікових політик, зокрема тих, що стосуються суб'єктивних оцінок і складних операцій,
- проведені процедури, що відповідають ризикам, пов'язаним з нехтуванням заходів контролю управлінським персоналом, зокрема тестування проведення в Головній книзі та інших коригувань при складанні фінансової звітності,
- здійснення аналітичних процедур з ціллю ідентифікації незвичайного зв'язку або показників,
- здійснено огляд облікових оцінок на наявність упередженості,
- проведено аналіз значних операцій та операцій, що на наш погляд, виходять за межі звичайного перебігу бізнесу Товариства на наявність економічного змісту та обґрунтованості умов їх проведення.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого покладені на Наглядову раду:

Наш Звіт незалежного аудитора, висловлена в ньому думка та наведена інформація повністю узгоджується з Додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого виконує Наглядова рада.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що неаудиторські послуги, на які встановлені обмеження у ч.4 ст.6 Закону №2258, нами Товариству не надавались.

Ми підтверджуємо, ключовий партнер з аудиту та ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» є незалежними від Товариства при проведенні нашого аудиту.

Обсяг аудиту та властиві для аудиту обмеження.

Аудит ПрАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» надавався згідно договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності, та полягає у отриманні обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Товариства за 2022 рік у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та у висловлені незалежної думки про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам МСФЗ та іншим законодавчим вимогам.

Властиві для аудиту обмеження викладені в параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть якщо аудит належно спланований та виконаний відповідно до МСА.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитись в Аудиторському звіті згідно ч.3 та ч.4 ст.14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Відповідно до вимог п.1 та 2 гл.2 ст. II рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» № 555 від 22.07.2021 року наводимо наступну інформацію.

Інформація щодо повного найменування (в розумінні Цивільного Кодексу України) юридичної особи учасника ринку капіталів та організованих товарних ринків

Повна назва підприємства – ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ».

Інформація щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390.

На нашу думку інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника та структури власності (Відомості про підприємство) достовірно та повно розкривається Товариством відповідно до вимог законодавства, зокрема Положення про форму та зміст структури власності затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Інформація про те, чи є Товариство контролером/учасником небанківської фінансової групи: підприємством, що становить суспільний інтерес

Товариство не є контролером (учасником) небанківської фінансової групи. Товариство є підприємством що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у Товариства материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження

Товариство не є материнською компанією, та не має дочірніх компаній.

Інформація щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період

Діючими нормативно-правовими актами НКЦПФР, зокрема «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи

управління ризиками», затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року не передбачено здійснення управління ризиками Товариства на підставі розрахунку пруденційних нормативів.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією

Результати перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки засідання ревізійної комісії Товариства протягом звітного періоду не проводились.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТИМЛАР-АУДИТ»
- код ЄДРПОУ: 24741209
- веб-сторінка: <https://timlar-audit.com.ua>
- місцезнаходження: 04082, м. Київ, вул. Автозаводська, буд.29А, кв.83
- Інформація про реєстрацію у Реєстрі: номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (надалі – Реєстр): №1747, включено до наступних розділів Реєстру: «Суб'єкти аудиторської діяльності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

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

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101884.

Ярослав ДОРОЖЕНКО

Директор

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100715

Роман ПРАННИЧУК

27 квітня 2023 року



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
30664834		
UA32020010010081183		
230		
35.11		

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКА
ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"

Київська

акціонерне товариство

Виробництво електроенергії

256

вулиця Івана Кожедуба, буд. 361, м. БІЛА ЦЕРКВА, КИЇВСЬКА обл., 09100

79068

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

31 грудня 2022

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	317	190
первісна вартість	1001	1 696	1 696
накопичена амортизація	1002	1 379	1 506
Незавершені капітальні інвестиції	1005	18 891	18 864
Основні засоби	1010	82 188	70 386
первісна вартість	1011	233 549	233 785
знос	1012	151 361	163 399
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	68 700	131 212
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	170 096	220 652
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	26 763	10 499
виробничі запаси	1101	26 763	10 499
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	158 363	539 348
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	22 292	27 015
у тому числі з податку на прибуток	1136	15 120	15 119
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	511 100	463 832
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	57 781	22 029
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	57 781	22 029
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	193 926	320 545
Усього за розділом II	1195	970 225	1 383 268
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 140 321	1 603 920

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	76 726	76 726
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 841 233)	(2 214 636)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(1 764 507)	(2 137 910)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	383	305
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	383	305
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 233 641	1 970 830
розрахунками з бюджетом	1620	16 492	30 152
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	36	41
розрахунками з оплати праці	1630	2 813	2 498
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	3 329	4 067
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 648 134	1 733 937
Усього за розділом III	1695	2 904 445	3 741 525
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 140 321	1 603 920

Керівник

Головний бухгалтер

Богдан Вадим Анатолійович

Стасюк Лариса Ананіївна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"** за ЄДРПОУ 306645748

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

КОДИ		
2023	01	01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	665 266	494 541
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	(848 763)	(701 017)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(183 497)	(206 476)
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	10 344	9 014
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	(32 549)	(29 904)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(174 461)	(82 292)
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	-	-
збиток	2195	(380 163)	(309 658)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	12 828	376
Інші доходи	2240	68 750	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(44)	(1 091)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(74 774)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті*	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(373 403)	(310 373)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(373 403)	(310 373)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
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	(373 403)	(310 373)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	808 118	705 463
Витрати на оплату праці	2505	68 556	60 310
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 603	12 899
Амортизація	2515	13 757	12 599
Інші операційні витрати	2520	150 739	21 942
Разом	2550	1 055 773	813 213

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Богдан Вадим Анатолійович

Стасюк Лариса Ананіївна

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01

за

ДОКУМЕНТ № 36/01/2023

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** р.

Форма №3 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	271 203	519 003
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	846	1 057
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	147 510	1 861
Надходження від повернення авансів	3020	605	10 044
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	701	2 890
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	212	331
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	17	6
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(237 183)	(373 100)
Праці	3105	(55 171)	(49 517)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(16 029)	(17 293)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(91 460)	(49 558)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(65 865)	(23 275)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(25 595)	(26 283)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
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	(1 203)	(692)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	20 048	45 032
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	39 200	30 500

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(38 700)
необоротних активів	3260	(-)	(1 877)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(67)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(95 000)	(10 000)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-55 800	-20 144
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	-	-
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-35 752	24 888
Залишок коштів на початок року	3405	57 781	32 893
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	22 029	57 781

Керівник

Головний бухгалтер

Богдан Вадим Анатолійович

Стасюк Лариса Анатіївна



Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКА
ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	76 726	-	-	-	(1 841 233)	-	-	(1 764 507)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	76 726	-	-	-	(1 841 233)	-	-	(1 764 507)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(373 403)	-	-	(373 403)
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: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(373 403)	-	-	(373 403)
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	(2 214 636)	-	-	(2 137 910)

Керівник

Головний бухгалтер

Богдан Вадим Анатолійович

Стасюк Лариса Ананіївна



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»**

ПРИМІТКИ до Фінансової звітності за 2022р.

станом на **31 грудня 2022 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 : госпрозрахункова;

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 : 256 чоловік;

Статутний фонд : 76726275,00 грн.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник - юридична особа: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, а також повне найменування та ідентифікаційний код (для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника: у складі акціонерів відсутні особи, які підпадають під визначення кінцевий бенефіціарний власник.

Перелік осіб, які є власниками значного пакету акцій (більше 5%):

- АТ «Білоцерківська ТЕЦ» (05407737) – 40%

- ПРАТ «РОСАВА» (30253385) - 9%

- Lavozy Alliance Limited (Великобританія, реєстр №5157179) – 9%,

DALEBROOK CONSULTANTS LIMITED (Великобританія, реєстр №5190341) – 8,4%,

MULREADY VENTURES LIMITED (Великобританія, реєстр №5300173) - 8,4%,

LINK BUSINESS SOLUTION LTD. (Великобританія, реєстр №5222736)- 8,4%,

FROLD PROJECT LIMITED (Великобританія, реєстр №5216369) – 8,4%,

UNIVITA Inc. (Британські Віргінські острови, реєстр №621286) – 8,4%.

1 Організація та її діяльність

Загальна характеристика підприємства

ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ», (далі по тексту - Білоцерківська ТЕЦ), єдине в місті Біла Церква підприємство, що генерує і електричну, і теплову енергію, працює з 1971 року, електрична потужність підприємства становить 120 мВт / год, тепла - 560 Гкал / год., з 01 липня 2019 року є учасником нового ринку електроенергії та приймає участь на таких сегментах ринку, як ринок «на добу наперед», внутрішньодобовий ринок та балансує ринок згідно Закону України «Про ринок електричної енергії». Ринок електричної енергії в Україні функціонує на конкурентних засадах.



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 :

Вул. Івана Кожедуба, 361, 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

Технологічною особливістю теплоелектроцентралі є неможливість відпуску теплової енергії споживачам без виробництва електричної енергії. Це зумовлено технологічною необхідністю підтримання режиму роботи теплових мереж (підігрів, деаерування підживлювальної води, для чого використовується пара відборів турбогенераторів), обмеженням мінімального навантаження енергетичних котлів, тощо.

Але, за час роботи у новому ринку, для забезпечення теплопостачання населення майже половини міста Білоцерківська ТЕЦ, при виробництві електричної енергії понесла збитки від її реалізації у сумі 334 млн. грн., наслідком чого стала повна зупинка підприємства 15 квітня 2021р. через накопичену заборгованість за газ перед НАК «Нафтогаз України». Виробництво електричної енергії, в умовах нового ринку, на більшості теплоелектроцентралей України є збитковим, так як собівартість виробництва електричної енергії значно перевищує її ринкову ціну.

При цьому, згідно ЗУ від 11 червня 2017 року «Про ринок електричної енергії» (далі - Закон), передбачається надання тимчасової підтримки для виробників, що здійснюють комбіноване виробництво електричної та теплової енергії на теплоелектроцентралях. З метою забезпечення надійного та безперебійного централізованого теплопостачання населення, КМУ може прийняти рішення про тимчасову підтримку деяких виробників, що здійснюють комбіноване виробництво електричної та теплової енергії на теплоелектроцентралях, для проведення їх реконструкції та/або модернізації (п. 12 розділу XVII «Прикінцеві та перехідні положення»).

Порядком надання тимчасової підтримки виробникам, що здійснюють комбіноване виробництво електричної та теплової енергії на теплоелектроцентралях, що затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 18.04.2018 № 324, визначені основні вимоги, які мають виконати виробники, що здійснюють комбіноване виробництво електричної та теплової енергії на теплоелектроцентралях для отримання тимчасової підтримки. ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ», згідно вказаного Порядку, було надано всі документи, необхідні для отримання рішення про тимчасову підтримку до Мінекоенерго України 18 лютого 2020 року, а саме :

- висновок аудиту про технічний стан ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» з метою реконструкції/модернізації,

- проектну документацію стадії "Техніко-економічне обґрунтування" разом з висновком експертизи для реконструкції ТЕЦ з метою її адаптації до умов нового ринку електричної енергії.

На жаль, вимушені констатувати, що на сьогодні засідання Комісії Міненерго України щодо доцільності надання тимчасової підтримки ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» не призначено.

Також слід зазначити, що 4 грудня 2019 року було прийнято ЗУ "Про внесення змін до Закону України "Про ринок електричної енергії" № 330-IX, яким було визначено, що до 01 квітня 2020 року Регулятор має право встановлювати на рівні не нижче собівартості тариф на відпуск електричної енергії виробникам, що здійснюють комбіноване виробництво електричної та теплової енергії на теплоелектроцентралях, у випадках, передбачених рішенням Кабінету Міністрів України про покладання спеціальних обов'язків за зверненням такого виробника з метою забезпечення теплопостачання споживачів в опалювальний період.

Таким чином, на виконання Закону мав бути розроблений проект рішення Кабінету Міністрів України про покладання спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії.

Однак, Кабінетом Міністрів України до 01 квітня 2020 року не було прийнято рішень про покладення спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії в частині забезпечення енергетичної безпеки під час проходження опалювального сезону 2019/2020 р.р.

09 червня 2021 року Кабінетом Міністрів України видано розпорядження № 586-р щодо виконання плану заходів з підготовки об'єктів паливно-енергетичного комплексу та житлово-комунального господарства України до осінньо-зимового періоду 2021/2022 та його проходження (далі - План заходів). Відповідно до положень підпункту 8 пункту 1 Плану заходів, передбачено необхідність опрацювання Регулятором питань щодо покладення спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії з метою покриття собівартості відпуску електричної енергії виробникам, що здійснюють комбіноване виробництво електричної та теплової енергії на теплоелектроцентралях для забезпечення надійного та безперебійного теплопостачання населення під час осінньо-зимового періоду 2021/22 року згідно частини третьої статті 62 Закону України «Про ринок електричної енергії».

Але, зважаючи на те, що на сьогодні відсутні нормативні документи які б визначали методи і засоби втілення у життя вказаного розпорядження КМУ, виробники, що здійснюють комбіноване виробництво електричної та теплової енергії на теплоелектроцентралях, не мають розуміння про можливість запуску підприємств восени з метою забезпечення початку та стабільного проходження опалювального сезону 2021/22 років.

Білоцерківська ТЕЦ, листами: від 26.04.2022р. № 340/03, від 06.10.22р. №745/03, звернулася до Регулятора за роз'ясненням, як бути далі, а саме яким чином ТЕЦ фінансово забезпечити підготовку теплопостачального обладнання до зими та здійснювати закупку палива в ситуації, коли підприємство не працює через нерентабельність генерації електроенергії. На сьогодні відповіді від НКРЕКП не отримано.

Необхідно зазначити, що в 2021-2022 роках Товариством проведено кваліфікацію енергогенеруючих потужностей - 23 листопада 2021 року Товариством отримано Свідоцтво №257 про відповідність когенераційної установки №, 23 листопада 2022 року Свідоцтво №289, якими когенераційну установку ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» визнано кваліфікованою.

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 та різкого зростання вартості природного газу у багатьох державних та нещодавно приватизованих підприємств може бути недостатньо коштів для погашення своїх зобов'язань. Товариство незалежно від не проведення розрахунків за електроенергію ДП «Енергоринок» протягом 2022 року, ПРАТ НЕК «УКРЕНЕРГО» виконало свої зобов'язання перед споживачем енергоресурсів.

Крім того, невідповідності ринкової ціни за продану електричну енергію на РДН, наше Товариство в 2022 році зазнало збитки у сумі 372256,59 тис. гривень, з них від електричної енергії 604188,95 тис. грн.

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 та 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 2022р. 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 змушено було знизити обсяг річного виробництва електроенергії, але збалансованого з річним обсягом відпуску теплової енергії (оскільки тепла і електрична енергія виробляються у комбінованому циклі).

Відповідно до цього, Товариство зверталось до Регулятора з Заявою від 15.06.2022 № 460/03 щодо перегляду тарифів на виробництво теплової енергії на 2022 рік. При цьому зазначаємо, що Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг в своєму листі №8938/22.4.1/7-22 від 25.08.2022р. у відповідь на заяву ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» від 15.06.2022 № 460/03 щодо перегляду тарифів на виробництво теплової енергії на 2022 рік, повідомила, що заява залишається без розгляду, так як 29 липня 2022 року прийнятий ЗУ «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» №2479-ІХ, що забороняє протягом дії воєнного стану в Україні та шести місяців після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано, підвищувати для всіх категорій споживачів тарифи на теплову енергію (її виробництво, транспортування та постачання). Поряд з цим, в цьому ж листі НКРЕКП вказала як джерело покриття збільшення витрат на виробництво теплової енергії, відносно затверджених, компенсацію заборгованості різниці в тарифах на виробництво, що передбачена частиною першою статті 2 Закону України №1730 від 03.11.2016 року (зі змінами) «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення» для суб'єктів господарювання, що здійснюють виробництво та/або транспортування, та/або постачання теплової енергії.

Білоцерківська ТЕЦ заявою від 03.11.2022 року № 828/03 та відповідними розрахунками обсягів заборгованості з різниці в тарифах звернулась до Територіальної комісії з питань узгодження заборгованості з різниці в тарифах по Київській області з метою отримання компенсації.

Але, на жаль, вказаним Регулятором джерелом покриття фактичних витрат, які значно перевищують, з незалежних від ліцензіата об'єктивних причин приведених вище, затверджені структурою тарифу, встановленою НКРЕП, Білоцерківська ТЕЦ не має можливості скористатися, так як саме Регулятором внесено зміни до Методики визначення заборгованості з різниці в тарифах, затвердженій постановою Кабінету Міністрів України від 15 вересня 2021 р. № 977 (зі змінами) на виконання ЗУ №1730 від 03.11.2016р. (зі змінами), які не дозволяють ТЕЦ отримати вказану компенсацію заборгованості різниці в тарифах. Зміни в Методику, внесені НКРЕКП щодо визначення суми заборгованості для ТЕЦ полягають в наступному: "...Фактичні витрати, крім витрат на паливо, суб'єктів господарювання, що виробляють теплову енергію на теплоелектроцентралях, теплових електростанціях та когенераційних установках, розподіляються між видами діяльності відповідно до баз розподілу, які використовувалися під час формування та встановлення уповноваженим органом відповідних тарифів і не можуть перевищувати встановлених структурою тарифів, приведених до фактичних обсягів виробництва теплової енергії.

Тому, вище зазначений, поданий ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» розрахунок обсягу заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію по категорії споживачів «населення» (додаток 1 до Методики) на підставі листа Управління НКРЕКП у місті Києві та Київській області від 10.11.2022 року № 391/38СЛ-2 був відхилений.

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 вищенаведених 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.

На жаль, з 16.12.2022 року, внаслідок удару ракетами РФ, нанесено значної шкоди виробничим об'єктам Білоцерківської ТЕЦ, роботу підприємства як теплоелектроцентралі, з комбінованим (одночасним) виробництвом теплової та електричної енергії в межах одного технологічного процесу, фактично зупинено, так як засоби виробництва електроенергії знищено.

Тому, на сьогодні, БЦ ТЕЦ позбавлена жодної можливості виробляти електричну енергію, а значить вона практично, з 16.12.2022 року, перестала бути теплоелектроцентральною та працює як котельня, виробляючи теплову енергію на водогрійних котлах

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 2022 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 31.12.2022, та які офіційно оприлюднені на веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики - Міністерства фінансів України.

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 20 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 вибутті:

- середньозваженої собівартості – при відпуску палива (газ, мазут). Оцінка за середньозваженою собівартістю проводиться на кінець звітної місяця;
- собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) – матеріалів, запасних частин і товарів;
- ідентифікованої собівартості – при відпуску запасів, що заміняють 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 в опалювальний період КП БМР «Білоцерківтепломережа» за цінами, затвердженими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг України (НКРЕКП). Вся електрична енергія, вироблена енергогенеруючими потужностями Товариства, реалізовувалася ДП «Оператор ринку» та НЕК «Укренерго».

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

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 визначенню умовного активу згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», оскільки їх отримання в майбутньому є невизначеною подією, яка не під контролем Товариства. Дохід по нарахованих штрафах і пені до отримання визнається не раніше, ніж з'являється цілкова 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:

- дохід (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): дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, дохід від списання кредиторської заборгованості, одержані штрафи, пені, неустойки тощо.

Інші доходи включають дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід 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 дохід, 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 вибуття; 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 тільки 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 включено 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 доречним 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 2022 року Товариство реалізовувало вироблену електричну енергію – КП ДП «Оператор ринку», продажі склали 60,74 % від загальної реалізації, а вироблену теплову енергію – КП БМР «Білоцерківтепломережа», продажі склали 99,65 % від загальної реалізації.

4 Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції, нематеріальні активи та інші фінансові інвестиції

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 87,5 тисяч гривень включені до складу адміністративних витрат. Орендні зобов'язання на 2022 рік становлять 87,5 тисяч гривень. Орендні договори не містять застережень про змінні ціни, будь-яких обмежень, що можуть накладатися угодами про оренду.

Станом на 31 грудня 2022 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:

У тисячах гривень

Будівлі та споруди

Залишкова вартість на 31 грудня 2021 р. – 37339

Первісна вартість -119689

Накопичений знос - (82350)

2022 рік

Надходження –

Введення в експлуатацію – 33

Вибуття осн. засобів –

Зміни по Амортизації - (3996)

Залишкова вартість на 31 грудня 2022 р. - 33376

Первісна вартість - 119722

Накопичений знос -(86346)

Машини та обладнання

Залишкова вартість на 31 грудня 2021 р. – 41301

Первісна вартість -103587

Накопичений знос - (62286)

2022 рік

Надходження –

Введення в експлуатацію – 54

Вибуття осн.засобів –146

Зміни по Амортизації – (6977)
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 р. - 34232
Первісна вартість - 103495
Накопичений знос - (69263)

Транспортні засоби

Залишкова вартість на 31 грудня 2021 р. – 2864
Первісна вартість - 5532
Накопичений знос - (2668)

2022 рік

Надходження –
Введення в експлуатацію –
Вибуття осн.засобів –
Зміни по Амортизації - (498)
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 р. - 2366
Первісна вартість - 5532
Накопичений знос - (2166)

Інструменти, прилади, інвентар

Залишкова вартість на 31 грудня 2021 р. – 245
Первісна вартість - 1791
Накопичений знос - (1546)

2021 рік

Надходження –
Введення в експлуатацію –
Вибуття осн.засобів –3
Зміни по Амортизації - (175)
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 р. - 67
Первісна вартість - 1788
Накопичений знос - (1721)

Інші основні засоби

Залишкова вартість на 31 грудня 2021 р. – 56
Первісна вартість - 828
Накопичений знос - (772)

2022 рік

Надходження –
Введення в експлуатацію – 241
Вибуття осн.засобів – 50
Зміни по Амортизації - (208)
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 р. - 39
Первісна вартість - 1019
Накопичений знос - (980)

Всього основних засобів

Залишкова вартість на 31 грудня 2022 р. – 81805
Первісна вартість - 231427
Накопичений знос - (149622)

2022 рік

Надходження –
Введення в експлуатацію – 328
Вибуття осн.засобів – 199
Зміни по Амортизації - (10753)
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 р. - 71181
Первісна вартість - 231556
Накопичений знос - (160375)

Незавершені капітальні інвестиції

Залишкова вартість на 31 грудня 2021 р. – 18891
Первісна вартість -
Накопичений знос -

2022 рік

Надходження – 2867
Введення в експлуатацію – 2894

Залишкова вартість на 31 грудня 2022 р. - 18864

Амортизація основних засобів в сумі 10753,0 тис. грн. була включена до складу собівартості 7772,0 тис. грн. до складу адміністративних витрат та 463,0 тис. грн., 2518 тис. грн. до складу інших операційних витрат. Протягом звітного року нарахована амортизація в сумі 184,0 тис. грн. амортизації по оренді землі. Станом на 31.12.2022 р. Балансова вартість орендованих земель складає 2229,0 тис. грн., амортизація – 1923,0 тис. грн.

На підприємстві застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації по основним засобам.

За результатами проведеної інвентаризації Балансова вартість, знижених в наслідок військової агресії РФ основних засобів, знецінена до 0 шляхом донарахування амортизації через інші витрати в сумі 623,0 тис. грн. по будівлям, спорудам, передавальним пристроям, 374,0 тис. грн. по машинах та обладнанню, 104,0 тис. грн. по інструментам, приладам, інвентарю.

Списанню з балансу дані основні засоби не підлягають, так як обтяжені борговими зобов'язаннями.

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень

Право користування земельною ділянкою

Залишкова вартість на 31 грудня 2021 р. - 0

Первісна вартість - 34

Накопичений знос – (34)

2022 рік -

Надходження -

Введення в експлуатацію -

Амортизаційні відрахування -

Залишкова вартість на 31 грудня 2022 р. – 0

Первісна вартість - 34

Накопичений знос - 34

Інші нематеріальні активи

Залишкова вартість на 31 грудня 2022 р. - 317

Первісна вартість - 1662

Накопичений знос – (1345)

2022 рік -

Надходження -

Введення в експлуатацію -

Амортизаційні відрахування - (127)

Залишкова вартість на 31 грудня 2022 р. - 190

Первісна вартість - 1662

Накопичений знос - (1472)

Всього нематеріальних активів

Залишкова вартість на 31 грудня 2021 р. - 317

Первісна вартість - 1696

Накопичений знос – (1379)

2022 рік -

Надходження -

Введення в експлуатацію -

Амортизаційні відрахування - (127)

Залишкова вартість на 31 грудня 2022 р. - 190

Первісна вартість - 1696

Накопичений знос - (1506)

Амортизація по нематеріальним активам нараховується по прямолінійному методу, термін експлуатації від 1 до 10 років.

Амортизація нематеріальних активів в сумі 7,0 тис. грн. до складу адміністративних витрат, в сумі 120,0 тис.грн. – інших операційних витрат.

Оцінка основних засобів на знецінення

Одиницею, 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.

Інші фінансові інвестиції

Фінансових інвестицій на балансі підприємства не має. Придбані в 2021 році фінансові інструменти на 68700,0 тис. грн. з дисконтом в 27,0 млн. грн. для подальшої реалізації та отримання прибутку в 2022 році згідно МС(Б)О було перенесено з фінансових інвестицій на довгострокову дебіторську заборгованість. На 31.12.2022 р. балансова вартість довгострокової дебіторської заборгованості становить 131212 тис.грн.

5 Виробничі запаси

Виробничі запаси Товариством представлені наступними видами:

У тисячах гривень

31 грудня 2021 р.

Паливо - 18421
Запасні частини - 3826
Сировина і матеріали - 4326
Малоцінні та швидкозношувані предмети - 156
Будівельні матеріали -
Тара – 34
Всього виробничих запасів - 26763

31 грудня 2022 р.

Паливо - 922
Запасні частини - 3968
Сировина і матеріали - 5367
Малоцінні та швидкозношувані предмети - 155
Інші матеріали -54
Тара – 33
Всього виробничих запасів - 10499

Зарахування запасів на баланс Товариства здійснюється за їх первісною вартістю. Протягом поточного року резерв знецінення запасів не створювався в зв'язку з відсутністю підстав, що обумовлюють їх знецінення. Станом на 31 грудня 2022 року Товариство не має запасів у заставі.

6 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

У тисячах гривень

31.12.2021

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - 489407
Мінус резерв знецінення - (331044)
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги – 158363

2022 (резерв знецінення)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (резерв знецінення 01.01.22 р.)-331044
Мінус резерв знецінення (надходження за 2022 рік) - 1372
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (резерв знецінення на 31.12.22 р.) -329672

31 грудня 2022 р.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - 869020
Мінус резерв знецінення - (329672)
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги – 539348

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

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

У тисячах гривень

31.12.2021

Не прострочена та не знецінена заборгованість:

- КП БМР «Білоцерківтепломережа» - 64091
- НЕК «Укренерго» - 80757
- ТОВ «ПРЕМІОПІ» - 13374
- Інші організації - 141

Всього не простроченої та не знеціненої заборгованості – 158363

Прострочена та знецінена заборгованість:

- прострочена ДП «Енергоринок» - 331044

Всього простроченої та індивідуально знеціненої заборгованості - 331044

Всього простроченої та не знеціненої заборгованості

Мінус резерв на знецінення - (331044)

Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги – 158363

Резерв знецінення

Не прострочена та не знецінена заборгованість: 0

Зміна 2022

Не прострочена та не знецінена заборгованість:

- КП БМР «Білоцерківтепломережа» - 65433
- НЕК «Укренерго» - 315375
- ТОВ «ПРЕМІОПІ» - 144
- Інші організації – 33

Всього не простроченої та не знеціненої заборгованості - 380985

Прострочена та знецінена заборгованість:

- прострочена ДП «Енергоринок» - (1302)

Всього простроченої та індивідуально знеціненої заборгованості - (1302)

Всього простроченої та не знеціненої заборгованості

Мінус резерв на знецінення - 1302

Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги – 379683

31 грудня 2022 р.

Не прострочена та не знецінена заборгованість:

- КП БМР «Білоцерківтепломережа» - 129524
- НЕК «Укренерго» - 396132
- ТОВ «ПРЕМІОПІ» - 13518
- Інші організації – 174

Всього не простроченої та не знеціненої заборгованості – 539348

Прострочена та знецінена заборгованість:

- прострочена ДП «Енергоринок» - 329672

Всього простроченої та індивідуально знеціненої заборгованості - 329672

Всього простроченої та не знеціненої заборгованості

Мінус резерв на знецінення - 329672

Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги – 539348

Станом на 31.12.2022 прострочена та не знецінена заборгованість складається переважно із заборгованості КП БМР «Білоцерківтепломережа», НЕК «Укренерго», ТОВ «ПРЕМІОПІ» за відпущену товарну продукцію. Вся дебіторська заборгованість ДП «Енергоринок» станом на 31.12.2022 р. є знеціненою.

Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги зменшився на 1372,0 тис. грн. в наслідок часткового погашення ДП «Енергоринок» простроченої заборгованості:

2022 рік

Резерв знецінення на 1 січня - 331044

Резерв знецінення протягом року -

Списання – (1372)

Резерв на знецінення на 31 грудня - 329672

Станом на 31.12.2022 року на балансі рахується резерв по дебіторській заборгованості ПАТ «Київсоюзшляхпроект» (попередня оплата за виконані роботи) в сумі 148746 тис. грн. Резерв знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами протягом поточного року не створювався. Дебіторська заборгованість за виданими авансами на 31 грудня 2022 року в основному складається з попередньої оплати постачальникам за ТМЦ, запасні частини, виконані роботи, послуги.

7 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

У тисячах гривень

31 грудня 2021 р.

Переплата з поточного податку на прибуток - 15 120

Переплати з інших податків (ПДФО) - 6915

Інші - 257

Всього дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом – 22292

31 грудня 2022 р.

Переплата з поточного податку на прибуток - 15119

Переплати з інших податків (ПДФО) – 4009

Плата за землю та оренда землі – 2286

Плата за забруднення нав.серед. - 5074

Військовий збір - 524

Інші - 3

Всього дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом – 27015

8 Інша поточна дебіторська заборгованість

У тисячах гривень

31 грудня 2021

Інша фінансова дебіторська заборгованість - 715920

Мінус резерв під знецінення - (292541)

Всього іншої фінансової дебіторської заборгованості - 423379

Інша нефінансова дебіторська заборгованість - 87721

Всього іншої поточної дебіторської заборгованості – 511100

У 2022 році

Інша фінансова дебіторська заборгованість - (25577)

Мінус резерв під знецінення -

Всього іншої фінансової дебіторської заборгованості - (25577)

Інша нефінансова дебіторська заборгованість - (21690)

Всього іншої поточної дебіторської заборгованості – (47267)

31 грудня 2022 р.

Інша фінансова дебіторська заборгованість - 690343

Мінус резерв під знецінення - (292541)

Всього іншої фінансової дебіторської заборгованості - 397802

Інша нефінансова дебіторська заборгованість - 66031

Всього іншої поточної дебіторської заборгованості – 463832

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.

9 Гроші та їх еквіваленти

У тисячах гривень

31 грудня 2021 р.

Поточні рахунки - 57781

Грошові кошти у касі -

Грошові кошти в дорозі -
Всього грошей та їх еквівалентів – 57781

31 грудня 2022 р.

Поточні рахунки - 22029

Грошові кошти у касі -

Грошові кошти в дорозі -

Всього грошей та їх еквівалентів – 22029

Суми грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня 2022 представлені грошовими коштами, розміщеними на поточних рахунках в філії АТ «РВС Банк», АТ «ЮНЕКСБАНК» та АТ «Місто Банк».

До використання доступні кошти в філії АТ «РВС Банк» та АТ «ЮНЕКСБАНК».

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

По результатам діяльності за 2022 року Товариством отримано чистий збиток у розмірі 373403 тис. грн.

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» та ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» за придбаний газ та заборгованості за роботи та послуги виробничого характеру.

У тисячах гривень

31 грудня 2021р.

Заборгованість за газ природний та послуги з його транспортування - 1226684

- в т.ч. ПАТ «НАК «Нафтогаз України» - 931229

- в т.ч. ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» - 295455

інша заборгованість - 6957

Всього поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 1233641

31 грудня 2022р.

Заборгованість за газ природний та послуги з його транспортування - 1936680

- в т.ч. ПАТ «НАК «Нафтогаз України» - 931229

- в т.ч. ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» - 1005451

- інша заборгованість – 34150

Всього поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги - 1970830

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

15 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

У тисячах гривень

31 грудня 2021 р.

Податок на акциз з виробництва електричної енергії -

Інші податки до сплати - 227

ПДВ до сплати - 16265

Всього поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом - 16492

31 грудня 2022р.

Податок на акциз з виробництва електричної енергії -

Інші податки до сплати -

ПДВ до сплати - 30152

Всього поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом - 30152

16 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами відсутня

У тисячах гривень

31 грудня 2021 р.

Розрахунки за товарну продукцію -

Інші -

31 грудня 2022 р.

Розрахунки за товарну продукцію -

Інші -

17 Поточні забезпечення

У тисячах гривень

31 грудня 2021 р.

Резерв відпусток та відповідні податки - 3329

Всього поточних забезпечень - 3329

31 грудня 2022 р.

Резерв відпусток та відповідні податки - 4067

Всього поточних забезпечень - 4067

Поточні забезпечення складаються з сум забезпечень витрат персоналу

18 Інші поточні зобов'язання

У тисячах гривень

31 грудня 2021 р.

Кредиторська заборгованість перед банком -

Зобов'язання по операціях з відступлення права вимоги - 1 548399

Всього інших поточних зобов'язань - 1648134

31 грудня 2022 р.

Кредиторська заборгованість перед банком -

Зобов'язання по операціях з відступлення права вимоги - 1533399

Зобов'язання перед НАК «Нафтогаз України» по штрафам, пеням за рішенням судів-99024

Інші зобов'язан , в т.ч. відстрочені податкові зобов'язання з ПДВ - 101511

Всього інших поточних зобов'язань - 1733937

На балансі Товариства на початок звітного періоду обліковувалися зобов'язання по операціях з відступлення права вимоги в сумі 1548399,0 тис грн. по договору відступлення права вимоги з ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ІНВЕСТОХІЛЛС ВЕСТА» від 06.12.2019 р. згідно якого БАНК «ФІНАНСИ ТА КРЕДИТ» відступив належні банку права вимоги відповідно до протоколу електронних торгів від 07.11.2019 р. Згідно повідомлення від 26.01.2022 р. №26/01-1 дану заборгованість передано АТ «ЗНВКІФ «БАЗИС ТРАСТ». Станом на звітну дату ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» частково погасила зобов'язання в сумі 15000 тис. грн. Також з цього питання ведуться ще судові справи в першій інстанції господарського суду Київської області. Відповідно до норм чинного законодавства остаточне рішення щодо дано питання буде прийнято Верховним судом України.

Управлінський персонал сподівається що дане питання частково буде вирішено на користь підприємства. Ми розкриваємо інформацію про наявність умовного зобов'язання у сумі 465 200 тис. грн.

Заборгованість виникла в 2008 році за виданими векселями та визнана доходом товариства в минулих періодах, проте опротестована векселеотримувачами.
Дана заборгованість є предметом судових справ Товариства.
Управлінський персонал визначає вірогідність появи зобов'язань щодо описаних подій як незначну та не відображає можливі наслідки у фінансовій звітності.

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 «Оператор ринку», ПРАТ НЕК «УКРЕНЕРГО», що закуповують 100% виробленої електричної енергії;
- КП БРМ «БЦТМ», що закуповують 99 % виробленої теплової енергії;
- інші споживачі.

У тисячах гривень

2022 рік

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 665266

Паливо - 722815

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів - 7772

Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату - 38078

Послуги виробничого характеру - 54227

Сировина та інші матеріали - 15667

Податки - 4709

Інше - 5495

Всього собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) - 848763

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

20 Адміністративні витрати

У тисячах гривень

2022 рік

Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату - 22322

Юридичні послуги - 2974

Податки -

Ремонт та технічне обслуговування обладнання - 262

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів - 463

Сировина та інші матеріали - 1577

Інше - 4951

Всього адміністративних витрат - 32549

21 Інші операційні доходи

У тисячах гривень

2022 рік

Дохід від операційної оренди - 189

Дохід від операційної курсової різниці - 8030

Дохід від погашення раніше знеціненої дебіторської заборгованості - 1372

Дохід від банківських відсотків за користування коштами - 701

Інше - 52

Всього інших операційних доходів - 10344

22 Інші операційні витрати

До складу інших операційних витрат віднесено всі витрати понесені підприємством під час зупинки на між опалювальний сезон, зокрема амортизацію, витрати на персонал, ТМЦ, тощо а також Електрична енергія для врегулювання небалансів..

У тисячах гривень

2022 рік

Витрати понесені підприємством під час зупинки на між опалювальний сезон 29717

Втрати від операційної курсової різниці -

Витрати на утримання активів соціальної сфери (в т.ч. лікарняні) – 2195

Списання знецінених ТМЦ (переведення мазуту в неліквіди з подальшою утилізацією) -20759

Витрати визнаних штрафів НАК НАФТОГАЗ УКРАЇНИ- 104422

Електрична енергія для врегулювання небалансів 3766

Інше – 13602

Всього інших операційних витрат - 174461

23 Інші фінансові доходи та фінансові витрати

У тисячах гривень

2022 рік

Інші доходи від фінансових операцій (% по цінним паперам)-12828

Всього фінансових доходів - 12828

Витрати від амортизації дисконту - 44

Всього фінансових витрат - 44

24 Інші доходи та витрати

У тисячах гривень

2022 рік

Дохід від продажу цінних паперів - 68750

Всього інших доходів - 68750

Собівартість проданих цінних паперів - 68700

Витрати з надання благодійної допомоги-4910

Витрати від списання основних засобів-21

Витрати від знецінення осн.засобів-1101

Витрати від списання знищених ТМЦ -42

Всього інших витрат – 74774

25 Податок на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2022 році податок на прибуток стягувався за ставкою 18% та обчислювався у порядку, який ґрунтується на визначенні фінансового результату (прибутку до оподаткування) за даними бухгалтерського обліку та його подальшого коригування на певний перелік податкових різниць. За результатами роботи в 2022 році підприємство отримало 373403 тис. грн. збитку.

26 Умовні та інші активи і зобов'язання

У 2001 році Товариство одержало Державний Акт на право постійного користування землею площею на 38,9342 га землі, яка обліковується на балансі як права користування, інші земельні ділянки оформлені як оренда землі відповідно до укладених договорів оренди землі.

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 довгих 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 виявлялись 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 відображено 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 Вплив війни та військового стану на діяльність Товариства

Безперечним є той факт, що збройний конфлікт на території нашої держави спричинив руйнацію виробничих потужностей, інфраструктури, транспорту, суб'єкти господарювання втратили здатність використання земель внаслідок обстрілів, мінування, забруднення. Крім того, виїзд робочої сили з території країни, втрати серед цивільного населення теж негативно впливають на результати діяльності підприємств.

16.12.2022 р. наше підприємство було атаковане ракетами РФ. В наслідок ворожої атаки діяльність з виробництва електричної енергії припинено повністю на невизначений час.

Ворожа атака призвела до фізичної втрати виробничих потужностей та значних економічних втрат.

На сьогоднішній день основні заходи управлінського персоналу ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ», насамперед, спрямовані на забезпечення теплом жителів м. Біла Церква та пошуком інвестицій для відновлення виробничих потужностей для повноцінного функціонування підприємства з комбінованого виробництва теплової та електричної енергії.

29 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.

Крім того, Господарським судом Київської області 14.09.2021р. позов ПАТ «НАК «Нафтогаз України» до ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» про стягнення 316521251,26грн. у справі №911/1216/21 задоволено частково, змінено пеню з 8223076,39грн. на 4111538,19грн. У задоволенні апеляційної скарги ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» 20.01.2022р. відмовлено, рішення залишено без змін. 15.06.2022р. Верховним судом повернуто касаційну скаргу ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» без розгляду.

Господарським судом Київської області 03.11.2021р. задоволено частково позов ПАТ «НАК «Нафтогаз України» до ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» про стягнення 335732590,01грн. у справі №911/1592/21 зменшено пеню з 75482052,68грн. на 37741026,34грн. Апеляційну скаргу ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» ПАГС повернуто без розгляду (не сплачено судовий збір).

Таким чином, судові справи по ПАТ «НАК «Нафтогаз України» завершені остаточно вищенаведеним справам.

В 2023 році НАК «Нафтогаз України» подав Позов до ПРАТ «БІЛОЦЕРКІВСЬКА ТЕЦ» про стягнення 175547 тис. грн. основного боргу та штрафних санкцій справа №911/2385/22. 04.04.2023 р. Позов задоволено повністю.

Особа, яка тимчасово здійснює
повноваження директора

Головний бухгалтер



Вадим БОГДАН

Лариса СТАСЮК



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

37 (Прозвучав іск) аркушів