

**Примітки до фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ТЕПЛОГЕНЕРАЦІЯ»
за 2018 рік**

1. Основні види діяльності

Основними видами діяльності є виробництво, транспортування, постачання теплової енергії, та виробництво, постачання електричної енергії

2. Суттєві аспекти Облікової політики й представленої в звітності інформації

Фінансова звітність підприємства складена на основі діючих в Україні вимог бухгалтерського обліку й звітності, зокрема закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших законодавчих й нормативних актів, що входять в систему регулювання бухгалтерського обліку й звітності підприємств в Україні, а також затвердженої керівником підприємства Облікової політики.

Діюча в звітному періоді редакція Облікової політики затверджена наказом керівника підприємства від 05.01.2018 р. № 17.

При підготовці даної фінансової звітності керівництво підприємства передбачає, що підприємство буде здійснювати свою фінансово-господарську діяльність на протязі 12 місяців року, наступного за звітним, і не має наміру чи потреби в ліквідації, припиненні фінансово-господарської діяльності в подальшому чи зверненні за захистом від кредиторів. Оцінка активів й зобов'язань заснована на припущенні того, що підприємство зможе виконувати свої зобов'язання й реалізувати свої активи в ході звичайної діяльності.

3. Оцінка активів, передбачена обліковою політикою

Первісна оцінка:

- Вартість активів, придбаних за плату, визначається як сума фактичних витрат на придбання, за винятком податку на додану вартість й інших відшкодованих податків (крім випадків, передбачених законодавством України).

- Собівартість матеріально-виробничих запасів, основних засобів при їх створенні підприємством визначається виходячи з фактичних витрат, пов'язаних з виробництвом даних запасів і необоротних активів.

- Первісною вартістю активів, що відрізняються від грошових коштів, внесених в статутний капітал підприємства, визнається погоджена з засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість.

- Первісною вартістю активів, що відрізняються від грошових коштів, отриманих підприємством за договором дарування (безоплатно), визнається їх справедлива вартість на дату прийняття до бухгалтерського обліку. Визначення справедливої вартості базується на ціну, що діє на дату оприбуткування майна, отриманого безоплатно, на даний чи аналогічний вид майна в операціях між обізнаними, зацікавленими й незалежними сторонами чи на основі незалежної експертної оцінки. В первісну вартість безоплатно отриманих активів включаються також інші витрати, пов'язані з доведенням цих активів до стану, в якому вони придатні до використання в запланованих цілях.

- Первісною вартістю активів, отриманих за договорами, що передбачають виконання зобов'язань (сплату) не грошовими коштами, визнається справедлива вартість переданих активів. У випадку, якщо справедлива вартість переданого в обмін активу менша за його балансову вартість, різниця включається до витрат поточного періоду.

• Активи, виявлені при проведенні інвентаризації, приймаються до бухгалтерського обліку за справедливою вартістю.

Подальша оцінка:

• Переоцінка основних засобів і нематеріальних активів Обліковою політикою підприємства не передбачена.

• При зниженні вартості матеріально-виробничих запасів підприємство оцінює їх за чистою вартістю реалізації.

• Довгострокові фінансові інвестиції в дочірні, асоційовані підприємства, спільну діяльність на дату балансу оцінюються підприємством за методом участі у капіталі, інші довгострокові фінансові інвестиції оцінюються за справедливою вартістю чи, якщо справедливу вартість визначити неможливо, за собівартістю з врахуванням збитків від зменшення корисності.

• Поточні фінансові інвестиції підприємство оцінює за справедливою вартістю чи, якщо справедливу вартість визначити неможливо, за собівартістю з врахуванням збитків від зменшення корисності.

• Під сумнівну дебіторську заборгованість на підприємстві обліковувався резерв сумнівних боргів в сумі 1 тис. грн.

4. Нематеріальні активи

В балансі підприємства нематеріальні активи відображені за первісною вартістю за мінусом суми накопиченої амортизації за весь час їх використання.

Амортизація нематеріальних активів нараховується шляхом накопичення відповідних сум на рахунку 133 «Амортизація нематеріальних активів», виходячи зі строку корисного використання.

Строки корисного використання нематеріальних активів (за окремими групами):

Таблиця № 1

Групи та методи амортизації нематеріальних активів

| № | Найменування групи | Метод амортизації | Строк корисного використання |
|---|--|-------------------|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Авторське право й суміжні з ним права (комп'ютерні програми, компіляції баз даних, аудіовізуальні витвори, й інші активи, що відповідають критеріям визнання НМА | Прямолінійний | Від 2 до 5 років |

Перевірка нематеріальних активів на знецінення здійснюється у порядку, визначеному П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів».

Наявність й рух нематеріальних активів в звітному періоді представлено в розділі І ф. № 5 «Примітки до фінансової звітності» за 2018 р.

Переоцінка нематеріальних активів підприємством не проводилась.

Нематеріальних активів, переданих в заставу й отриманих за рахунок цільових асигнувань, підприємство не має.

5. Основні засоби

Основні засоби відображені в балансі за вартістю, яка отримана як різниця між первісною вартістю та зносом.

До основних засобів в балансі підприємства віднесені активи, що відповідають вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Мінфіну України від 27.05.2000 № 92, первісна вартість яких перевищує 2 500 грн. та 6000 грн., придбаних з 01.09.2015 р., та строк корисного використання (експлуатації) більше одного року.

Підприємством використовується прямолінійний метод нарахування амортизації. Строк корисного використання основних засобів встановлений підприємством самостійно при прийнятті об'єкта до бухгалтерського обліку, виходячи з очікуваного періоду часу, на протязі якого необоротні активи будуть використовуватися підприємством чи з їх використанням буде виготовлений (виконаний) очікуваний об'єм робіт та послуг. Строк корисного використання основних засобів визначений підприємством в діапазоні від 2 до 20 років.

Таблиця № 2

Строки корисного використання об'єктів основних засобів

| № | Прийняті підприємством строки корисного використання об'єктів основних засобів (за основними групами). Найменування групи | Строк корисного використання |
|---|---|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Будівлі та споруди (витрати на ремонт орендованого майна) | Від 20 років |
| 2 | Машини та обладнання | Від 8 до 12 років |
| 3 | Транспортні засоби | Від 8 до 10 років |
| 4 | Офісне обладнання | Від 2 до 5 років |
| 5 | Інструменти, прилади, інвентар | Від 2 до 5 років |
| 6 | Інші основні засоби | Від 4 до 10 років |

До складу інших необоротних матеріальних активів входять малоцінні необоротні матеріальні активи, строк корисного використання яких більше одного року та вартість яких дорівнює або є меншою від 2 500 грн. та 6000 грн. відповідно.

Амортизація групи активів «Інші необоротні матеріальні активи» нараховується в першому місяці використання об'єктів у розмірі 100% від їхньої вартості.

Наявність і рух основних засобів, а також сума нарахованої амортизації в звітному році приведені в розділі 2 форми № 5 «Примітки до фінансової звітності» за 2018 р.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують експлуатуватися, на кінець звітного періоду складає 1969,2 тис. грн.

Вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування, у підприємства не має.

Сума капітальних інвестицій в придбання основних засобів і інших необоротних активів за 2018 рік склала 666 тис. грн.

Угоди на придбання в майбутньому основних засобів станом на 31.12.2018 р. не укладені.

Загальна кількість основних засобів на кінець звітного періоду складає 578 одиниці.

Загальна кількість інших необоротних матеріальних активів на кінець звітного періоду складає 4066 одиниць.

6. Запаси

Для оцінки запасів, відображених в фінансовій звітності на початок і кінець звітного періоду, використана їх первісна вартість. Балансова вартість запасів в розрізі окремих кваліфікаційних груп приведена в розділі VIII «Запаси» ф. № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» 2018 року.

Сировина і матеріали у фінансовій звітності оцінені у сумі фактичних затрат з їх придбання з врахуванням транспортно-заготівельних витрат (деякі відхилення у вартості

матеріалів і товарів враховуються відокремлено, але враховані у вартості запасів при підготовці звітності).

Спеціальні інструменти, спеціальні пристрої і спеціальне обладнання вартістю не більше 2 500 грн. та 6000 грн. за одиницю й строком корисного використання більше одного року визнаються об'єктами інших необоротних матеріальних активів і амортизуються у порядку, встановленому обліковою політикою підприємства.

Спеціальні інструменти, спеціальні пристрої і спеціальне обладнання строком корисного використання менше одного року визнаються матеріально-виробничими запасами незалежно від вартості.

Вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої вартості та ідентифікованої окремі одиниці запасів.

Методи оцінки матеріально-виробничих запасів в звітному і попередньому періоді не змінювалися.

7. Витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи

Витрати майбутніх періодів приймаються до обліку, якщо строк користування отриманим правом, роботою, послугою чи строком, до якого відносяться витрати підприємства, чітко визначений умовами договору чи строк користування придбаною цінністю договором не визначений, але відомо, що вона буде використовуватись не тільки в процесі проведення робіт та надання послуг поточного місяця, але й в подальшому – в процесі наданні послуг, здійснення торгової діяльності чи управління підприємством.

Основні групи витрат майбутніх періодів, представлені в рядку 1170 форми № 1 «Баланс» на 31.12.2018 року:

Таблиця № 3

Групи витрат майбутніх періодів на 31.12.2018 р.

| № | Найменування групи витрат майбутніх періодів | Врахована вартість, що підлягає погашенню після звітної дати, тис. грн. | |
|---|--|---|-----------------------------|
| | | на протязі 12 місяців | більше ніж через 12 місяців |
| 1 | 1 | 2 | 3 |
| 1 | Витрати на страхування | 1 | х |
| 2 | Витрати на супроводження та обслуговування комп. програм | 6 | х |
| | Всього | 7 | х |

У складі статті «Інші оборотні активи» балансу підприємства (рядок 1190) станом на 31.12.2018 р. відображено сальдо субрахунків суми податкових зобов'язань з податку на додану вартість за окремими господарськими операціями відповідно до вимог податкового законодавства України і вимог П(С)БО, а саме податкові зобов'язання за отриманими авансами.

8. Дебіторська заборгованість

Заборгованість покупців і замовників визначена виходячи із цін, встановлених договорами між підприємством і покупцями (замовниками) з врахуванням всіх наданих підприємством знижок (націнок) та ПДВ.

Величина резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2018 р. складає 1,36 тис. грн. На суму нарахованого резерву сумнівних боргів були зменшені статті балансу: рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: чиста реалізаційна вартість».

До складу іншої дебіторської заборгованості включені заборгованості, які не підлягають відображенню у складі інших статей обліку дебіторської заборгованості, а саме: розрахунки з державними цільовими фондами у сумі 8 тис. грн., розрахунки з інших видів діяльності - 3 тис. грн.

9. Грошові кошти

Склад грошових коштів станом на 31.12.2018 р., представлений нижче

Таблиця № 4

Склад грошових коштів станом на 31.12.2018 р.

| № з.п. | Показник | На початок звітного періоду, тис. грн. | На кінець звітного періоду, тис. грн. | На кінець звітного періоду у валюті, тис. вал. од. |
|--------|-------------------------------|--|---------------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Розрахункові рахунки в гривні | 1119 | 19366 | x |
| 2 | Валютні рахунки | 0 | 0 | x |
| 3 | Каса | 1 | 0 | x |
| 4 | Інші грошові кошти | 0 | 0 | x |
| 5 | Всього | 1120 | 19366 | |

10. Капітал

Власний капітал підприємства включає статутний капітал, інший додатковий капітал, резервний капітал і нерозподілений прибуток. Статутний капітал відповідно до статуту товариства зареєстрований в розмірі 38 202 396 грн. і розподілений на **38 202 396 шт.** простих іменних акцій номінальною вартістю **1,00 грн.** Статутний капітал повністю сплачений і на протязі звітного періоду не змінювався.

На дату затвердження звітності рішення про зміну величини статутного капіталу не приймалося.

Таблиця №5

Перелік осіб, частка яких в статутному капіталі перевищує 5%

| № з.п. | Найменування юридичної особи, код ЄДРПОУ | Місцезнаходження | Кількість акцій (штук) | % від загальної кількості акцій |
|--------|--|------------------|------------------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬОБ» | м. Нікополь | 11464539 | 30,01% |
| 2 | ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШИН ЮКРЕЙН» | м. Нікополь | 11464539 | 30,01% |
| 3 | ПрАТ «ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ» | м. Нікополь | 15273318 | 39,98% |

Вартість чистих активів визначена як різниця між вартістю майна підприємства і його зобов'язаннями відповідно до рекомендацій ДКЦПіФР і Міністерства фінансів України й складає станом на 31.12.2017 р. – 34 767 тис. грн. (від'ємне значення)

Відповідно до Статуту товариства і Господарського Кодексу України резервний капітал формується у розмірі не менше 25% від статутного капіталу. Резервний капітал створюється

й визнається в бухгалтерському обліку і звітності після затвердження річної фінансової звітності зборами учасників. Резервний капітал на протязі звітного періоду не змінювався та складає 629 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (збиток) за результатами діяльності підприємства станом на 31.12.2018 р. складає збиток - 85 006 тис. грн.

11. Кредиторська заборгованість

В рядку 1690 балансу підприємства «Інші поточні зобов'язання» наведені зобов'язання, які не підлягають відображенню в складі інших статей кредиторської заборгованості. Станом на 31.12.2018 року ця сума становить 3592 тис. грн.

12. Фінансові результати

При визначенні доходу в звітному періоді використовувався метод нарахування. Доходи визнаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності в момент виникнення, незалежно від дати надходження грошових коштів чи інших видів компенсацій.

Дохід від реалізації (виручка) визначається виходячи із ціни, яка підлягає державному регулюванню, тобто, затверджується Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері електроенергетики та комунальних послуг. Підставою для відображення доходу від реалізації (виручки) є первинні документи (акти), оформлені у встановленому порядку.

В Звіті про фінансові результати в рядку 2000 представлений чистий дохід від реалізації за звітний період за вирахуванням податку на додану вартість, акцизного збору і інших відрахувань із доходу склав 172 553 тис. грн. Інший операційний дохід за звітний період відображений у Звіті про фінансовий результат у сумі 1120 тис. грн.

Витрати в звітному періоді визнавались одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Виробнича собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) відображена в Звіті про фінансові результати в сумі 173 117 тис. грн. Інші операційні витрати за 2018 р. склали 559 тис. грн.

В статті «Адміністративні витрати» відображаються витрати, пов'язані з управлінням і обслуговуванням підприємства.

13. Інформація відносно операцій із пов'язаними особами

Взаємовідносини з пов'язаними сторонами

грн.

| № | Найменування пов'язаної сторони | Опис характеру взаємовідносин | Обсяг операцій | Сальдо заборгованості | Примітки |
|---|-----------------------------------|---|----------------|-----------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ» | Придбання товарів, робіт, послуг ... | 984 062 | 14 949 | Окремо фіндопомога 79 602 000 грн. |
| | | Продаж товарів, робіт, послуг... | 70 390 682 | 759 869 | |
| 2 | ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШИН УКРЕЙН» | Придбання товарів, робіт, послуг ... | 0 | 0 | |
| | | Продаж товарів, робіт, послуг ... | 98 564 356 | 8 618 | |
| 3 | ПрАТ «ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ» | Придбання товарів, робіт, <u>послуг</u> | 230 783 | 20 980 | |
| | | Продаж товарів, робіт, послуг ... | 74 980 | 14 144 | |

В 2018 році винагорода провідного управлінського персоналу склала 1240,54 тис грн , відповідні податки та збори отримані з винагороди 241,9 тис грн

14. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності нараховані та відображені в Звіті про фінансові результати в сумі 579 тис. грн. Вони складаються із суми поточного податку на прибуток за даними декларації про прибуток (по факту –збиток) підприємства за 2018 рік з врахуванням скоригованої суми тимчасових різниць нарахованих відповідно до П(С)БО 17 «Податок на прибуток» у сумі 579 тис. грн.

Застосована ставка податку на прибуток 18%. Відстрочені податкові активи відображені в балансі підприємства в рядку 1045 склали суму 15 824 тис. грн.

15. Облік і звітність за сегментами

Організаційно-управлінська структура підприємства побудована за функціональними ознаками: виробництвом видів продукції і видам діяльності, тому пріоритетним звітним сегментом визнаний господарський сегмент, а допоміжними звітними сегментами – географічний виробничий і географічний збутовий.

Пріоритетним звітним сегментом визнано види діяльності – «Теплова енергія» та «Електрична енергія». Сума чистого доходу цього сегменту підприємства від реалізації продукції зовнішнім покупцям за звітний рік складає 172 088 тис. грн. Фінансовий результат діяльності цього сегменту складає збиток -4 240 тис. грн. Балансова вартість активів звітного сегменту складає 41 361 тис. грн.

Інформація, яка характеризує частину діяльності підприємства в певних господарсько-економічних умовах приведена в Додатку до Приміток до річної фінансової звітності за 2018 р. (ф.6).

16. Особлива інформація

На протязі звітного року будь-яких подій, визначених статтею 41 Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок», як такі, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан підприємства й привести до значної зміни вартості його цінних паперів, не відбулося.

17. Подальші події

Фактів господарської діяльності, які вплинули чи можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів чи результати діяльності підприємства, і мали б місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності на підприємстві не було.

18. Інвентаризація активів та зобов'язань

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності на підставі наказу від 30 серпня 2018 року № 163 підприємство здійснило річну інвентаризацію активів і зобов'язань, під час якої було перевірено й документально підтверджено їх наявність, стан та оцінка.

Інвентаризація активів і зобов'язань ПрАТ « ТЕПЛОГЕНЕРАЦІЯ» здійснена в строки:

- основні засоби, запаси, дебіторська та кредиторська заборгованість, проведено станом на 01.10.2018 р.;

- грошові кошти, капітальні інвестиції, станом на 01.11.2018,

- розрахунки з бюджетом станом на 31 грудня 2018 року.

На підставі рішень інвентаризаційної комісії, які затверджені керівником підприємства, інвентаризаційні різниці не виявлені.

19.Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

ПрАТ « ТЕПЛОГЕНЕРАЦІЯ» не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності ПрАТ « ТЕПЛОГЕНЕРАЦІЯ» продовжувати діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що ПрАТ «ТЕПЛОГЕНЕРАЦІЯ» є організацією, здатною продовжувати свою діяльність **на безперервній основі.**

Керівник _____ В.М.Михайлов

Головний бухгалтер _____ Р.М.Зражаєва