

**ДП «Оператор ринку»**

**Фінансова звітність  
та Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

## Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) .....	6
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) .....	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ).....	10
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....	12
ПРИМІТКИ ДО ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	13
ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ" .....	20
ІНШІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	23
1. Інформація про підприємство .....	23
2. Основа для підготовки фінансової звітності.....	24
3. Використання оціночних суджень і припущень.....	24
4. Основні принципи облікової політики .....	24
5. Виправлення помилок.....	26
6. Рух грошових коштів .....	26
7. Зміни у власному капіталі .....	27
8. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» .....	28
9. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2120 «Інші операційні доходи» .....	28
10. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» .....	28
11. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2130 «Адміністративні витрати» .....	28
12. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2150 «Витрати на збут» .....	28
13. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2180 «Інші операційні витрати» .....	28
14. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток».....	29
15. Примітка до статей Звіту про фінансовий стан 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги», 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» та 1190 «Інші оборотні активи» .....	29
16. Примітка до статей Звіту про фінансовий стан 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги» та 1690 «Інші поточні зобов'язання» .....	30
17. Примітка до статті Звіту про фінансовий стан 1000 «Нематеріальні активи» .....	30
18. Примітка до статті Звіту про фінансовий стан 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» .....	30
19. Примітка до статті Звіту про фінансовий стан 1010 «Основні засоби» .....	30
20. Примітка до статті Звіту про фінансовий стан 1100 «Запаси».....	31
21. Примітка до статті Звіту про фінансовий стан 1660 «Поточні забезпечення» .....	31
22. Примітки до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» .....	31
24. Операції з пов'язаними сторонами .....	32
25. Умовні та договірні зобов'язання .....	33
26. Події після дати балансу.....	33

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву Державного підприємства «Оператор ринку»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

---

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Оператор ринку» (далі – «Підприємство»), що складається з:

- з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України («П(С)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки

---

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

#### Інша інформація

---

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління за 2019 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї).

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Ми не виявили суттєвих викривлень інформації в звіті про управління.

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

---

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання 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 Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

---

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також 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, неправильні 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, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

### Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100804.



Сергій Кесарєв

22 травня 2020 р.

м. Київ, Україна

### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».  
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.  
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку  
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

1

Підприємство ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОПЕРАТОР РИНКУ"  
Територія ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЇВ  
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство  
Вид економічної діяльності Торгівля електроенергією  
Середня кількість працівників <sup>1</sup> 95  
Адреса, телефон Україна, Київ, Симона Петлюри, будинок № 27  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати  
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць,  
число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

Коди		
2020	01	01
43064445		
8039100000		
140		
35.14		

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	16 674
первісна вартість	1001	-	18 451
накопичена амортизація	1002	-	(1 777)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	2 052
Основні засоби	1010	-	26 348
первісна вартість	1011	-	39 051
знос	1012	-	(12 703)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>-</b>	<b>45 074</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	705
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	399 294
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	321
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	345
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	20 104
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	20 104
Витрати майбутніх періодів	1170	-	74
Інші оборотні активи	1190	-	67 654
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>-</b>	<b>488 497</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>-</b>	<b>533 571</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	1
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	4 653
Додатковий капітал	1410	-	1 387
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	46 135
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>-</b>	<b>52 176</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	1 024
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>1 024</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	397 920
розрахунками з бюджетом	1620	-	5 445
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	70
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	4 776
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	1 508
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	-	4 192
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	66 530
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>-</b>	<b>480 371</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>-</b>	<b>533 571</b>



*[Handwritten signature]*

Євдокімов В.А.

Лепченко О.В.

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
43064445		

Підприємство ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОПЕРАТОР РИНКУ"  
(найменування)

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

за 2019 р.

Форма №2

Код за ДКУД 1801003

#### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	38 339 344	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(38 210 403)	-
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	128 941	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 458	-
Адміністративні витрати	2130	(75 894)	-
Витрати на збут	2150	(36 742)	-
Інші операційні витрати	2180	(395)	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	19 368	-
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	39	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	19 407	-
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 982)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	14 425	-
збиток	2355	-	-

#### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>14 425</b>	-



### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	214	-
Витрати на оплату праці	2505	57 699	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 046	-
Амортизація	2515	4 467	-
Інші операційні витрати	2520	43 605	-
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>113 031</b>	-

### 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



*[Handwritten signature]*

Євдокімов В.А.

Лепченко О.В.

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

2020	01	01
43064445		

Підприємство

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОПЕРАТОР РИНКУ"  
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

2019 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	44 881 238	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	106	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	106	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	728 185	-
Надходження від повернення авансів	3020	79	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 896	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	6	-
Інші надходження	3095	56 520	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(44 749 509)	-
Праці	3105	(38 091)	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 314)	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(52 489)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 795)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(21 578)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(26 116)	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(730 649)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(23)	-
Інші витрачання	3190	(36 078)	-
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>55 877</b>	<b>-</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(9 135)	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(9 135)</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(26 638)	-
Інші платежі	3390	-	-

Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(26 638)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	20 104	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	20 104	-

Керівник

Головний бухгалтер



Свдокімов В.А.

Лепченко О.В.

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
43064445		

Підприємство

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОПЕРАТОР РИНКУ"  
(найменування)

### Звіт про власний капітал

за 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД 180100  
5

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	14 425	-	-	14 425
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	4 653	1 387	-	-	-	-	6 040
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	1	-	-	-	-	-	-	1
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	31 710	-	-	31 710
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>1</b>	<b>4 653</b>	<b>1 387</b>	<b>-</b>	<b>46 135</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>52 176</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>1</b>	<b>4 653</b>	<b>1 387</b>	<b>-</b>	<b>46 135</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>52 176</b>



*[Handwritten signature]*

Сьвдокімов В.А.

Лепченко О.В.

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
наказом Міністерства фінансів України  
від 29 листопада 2000 р. N 302  
(у редакції наказу від 28.10.2003 N 602)

Підприємство : ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОПЕРАТОР РИНКУ"  
Територія ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЇВ  
Орган державного управління Кабінет міністрів України  
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство  
Вид економічної діяльності Торгівля електроенергією

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за СПОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
43064445		
8039100000		
140		
35.14		

Одиниця виміру: тис. грн.

**ПРИМІТКИ**  
до річної фінансової звітності  
за 2019 р.

Форма N 5 Код за ДКУД 1801008

**I. Нематеріальні активи**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ними права	050	-	-	1 499	-	-	-	-	932	-	16 372	728	17 871	1 660
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	-	-	580	-	-	-	-	117	-	-	-	580	117
Разом	080	-	-	2 079	-	-	-	-	1 049	-	16 372	728	18 451	1 777
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності  
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів  
вартість створених підприємством нематеріальних активів

(081) \_\_\_\_\_  
(082) \_\_\_\_\_  
(083) \_\_\_\_\_

Із рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) \_\_\_\_\_

Із рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) \_\_\_\_\_

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу			первісною (переоціненою) вартістю	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	131	-	-	-	-	120	-	5 764	1 301	5 895	1 421	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	-	-	5 422	-	-	-	-	2 795	-	23 999	7 264	29 421	10 059	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	2	-	-	-	-	136	-	2 847	284	2 849	420	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	22	-	482	386	482	408	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	345	-	-	-	-	345	-	59	50	404	395	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	-	-	5 900	-	-	-	-	3 418	-	33 151	9 285	39 051	12 703	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (261) -  
 вартість оформлених у заставу основних засобів (262) -  
 залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (263) -  
 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (264) 646  
 основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів (2641) -

3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
Капітальне будівництво	280	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	7 595	-	2 040
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	357	-	12
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	2 079	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
Разом	340	10 031	-	2 052

3 рядка 340 гр. 3	капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
	фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 графа 4	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:		
Балансу (Звіту про фінансовий стан)	за собівартістю	(421)	-
	за справедливою вартістю	(422)	-
	за амортизованою собівартістю	(423)	-
3 рядка 1160 графа 4	Поточні фінансові інвестиції відображені:		
Балансу (Звіту про фінансовий стан)	за собівартістю	(424)	-
	за справедливою вартістю	(425)	-
	за амортизованою собівартістю	(426)	-

**V. Доходи і витрати**

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	230	77
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	2	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3 226	318
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	23
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	39	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

3 рядків 540-560 графа 4

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-	
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-	%
Фінансові витрати, включені до собівартості активів	(633)	-	

**VI. Грошові кошти**

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок банку	650	19 792
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	312
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	20 104

3 рядка 1090 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)



**VII. Забезпечення і резерви**

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	4 192	-	-	-	4 192	4 192
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	23	-	-	-	-	23
Разом	780	-	4 215	-	-	-	4 192	4 215

**VIII. Запаси**

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	229	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	65	-	-
Тара і тарні матеріали	830	1	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	401	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	9	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	705	-	-

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-

Активи на відповідальному зберіганні - рахунок 02

3 рядка 1200 графа 4 Балансу

(Звіту про фінансовий стан)

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

Запаси, призначені для продажу

(926) -

**IX. Дебіторська заборгованість**

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	399 294	399 294	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	345	345	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) \_\_\_\_\_ -

(952) \_\_\_\_\_ -

**X. Нестачі і втрати від псування цінностей**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

**XI. Будівельні контракти**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

**XII. Податок на прибуток**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	4 865
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	1 024
Включено до звіту про фінансові результати - усього	1240	(4 982)
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	4 865
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	(1 16)
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	1 140

**XIII. Використання амортизаційних відрахувань**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	4 467
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

Керівник

Євдокімов В.А.

  
(підпис)

Гол.бухгалтер

Лепченко О.В.

  
(підпис)



Підприємство  
Територія  
Орган державного управління  
Організаційно-правова форма господарювання  
Вид економічної діяльності  
Одиниця виміру: тис.грн.

Державне підприємство "Оператор  
ринку"  
Кабінет Міністрів України  
Державне підприємство  
Торгівля електроенергією

за  
ЄДРПОУ  
за  
КОАТУУ  
за СПОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ		
202 0	01	01
43064445		
8039100000		
140		
35.14		

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
"Інформація за сегментами"  
за 2019 р.

Код за ДКУД

1801009

**I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів**  
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів				Нерозподілені статті		Усього	
		РДН		ВДР		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	15	16	17	18
<b>1. Доходи звітних сегментів:</b>									
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів з них:	010	37 059 019	-	1 151 384	-	128 941	-	38 339 344	-
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):									
зовнішнім покупцям	011	37 059 019	-	1 151 384	-	128 941	-	38 339 344	-
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-
з них: доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші доходи	030	-	-	-	-	39	-	39	-
<b>Усього доходів звітних сегментів</b>	040	37 059 019	-	1 151 384	-	128 980	-	38 339 383	-
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	3 458	-	3 458	-
з них: доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	3 458	-	3 458	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього доходів підприємства</b> (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	37 059 019	-	1 151 384	-	132 438	-	38 342 841	-
<b>2. Витрати звітних сегментів:</b>									
Витрати операційної діяльності з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):	080	37 059 019	-	1 151 384	-	0	-	38 210 403	-
зовнішнім покупцям	081	37 059 019	-	1 151 384	-	0	-	38 210 403	-
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на збут	100	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші операційні витрати	110	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:		-	-	-	-	-	-	-	-

втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітнього сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього витрат звітних сегментів</b>	140	37 059 019	-	1 151 384	-	0	-	38 210 403	-
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	118 013	-	118 013	-
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	113 031	-	113 031	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	4 982	-	4 982	-
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)</b>	170	37 059 019	-	1 151 384	-	118 013	-	38 328 416	-
<b>3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)</b>	180	0	-	0	-	128 980	-	128 980	-
<b>4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)</b>	190	0	-	0	-	14 425	-	14 425	-
<b>5. Активи звітних сегментів</b>	200	382 136	-	14 887	-	2 271	-	399 294	-
з них: Довгострокова дебіторська заборгованість за електроенергію	201	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за е/е та послуги	202	382 136	-	14 887	-	2 271	-	399 294	-
Інша поточна дебіторська заборгованість за електроенергію	203	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Нерозподілені активи</b>	220	x	x	x	x	134 277	-	134 277	-
Необоротні активи, крім довгострокової заборгованості за електроенергію	221	x	x	x	x	45 074	-	45 074	-
Оборотні активи, крім дебіторської заборгованості за електроенергію та послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості	222	x	x	x	x	89 203	-	89 203	-
<b>Усього активів підприємства</b>	230	382 136	-	14 887	-	136 548	-	533 571	-
<b>6. Зобов'язання звітних сегментів</b>	240	382 136	-	14 887	-	2 405	-	399 428	-
з них: Інші довгострокові зобов'язання за е/е	241	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська за довгостроковими, поточними зобов'язаннями за електроенергію	242	382 136	-	14 887	-	2 405	-	399 428	-
<b>Нерозподілені зобов'язання</b>	260	x	x	x	x	80 942	-	80 942	-
Зобов'язання із забезпечення, крім інших довгострокових, поточних довгострокових і поточних зобов'язань за електроенергію	261	x	x	x	x	80 942	-	80 942	-
<b>Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)</b>	270	382 136	-	14 887	-	83 347	-	480 370	-
<b>7. Капітальні інвестиції</b>	280	-	-	-	-	10 031	-	10 031	-
<b>8. Амортизація необоротних активів</b>	290	-	-	-	-	4 467	-	4 467	-

**II. Показники за допоміжними звітними \_\_\_\_\_ сегментами**  
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів				Нерозподілені статті		Усього	
		Східний		Північний		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні інвестиції	320	-	-	-	-	-	-	-	-
	330	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-

**III. Показники за допоміжними звітними географічними \_\_\_\_\_ сегментами**  
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів				Нерозподілені статті		Усього	
		Східний		Північний		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні інвестиції	370	-	-	-	-	-	-	-	-
	380	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Головний бухгалтер 5



*[Handwritten signature]*

В.А.Євдокімов

О.В.Лепченко

## ІНШІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1. Інформація про підприємство

На виконання Закону України від 13.04.2017 №2019-VIII «Про ринок електричної енергії» (далі Закон України №2019-VIII) Кабінетом Міністрів України постановою від 17.04.2019 №324 було утворено державне підприємство «Оператор ринку» шляхом виділу з Державного підприємства «Енергоринок».

Постановою Кабінету Міністрів від 22.05.2019 №454 затверджений Статут ДП «Оператор ринку», Розпорядженням Кабінету Міністрів від 12.06.2019 № 398-р призначений директор ДП «Оператор ринку». Розпорядженням Кабінету Міністрів 12.06.2019 №403-р затверджено розподільчий баланс виділу державного підприємства Гарантований покупець» і державного підприємства «Оператор ринку» станом на 31.05.2019 року. 18.06.2019 ДП «Оператор ринку» набуло статусу юридичної особи шляхом внесення відомостей до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП) від 24.06.2019 №1169 «Про внесення змін до постанови НКРЕКП від 14.03.2018 №308» затверджені Правила ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку (далі – Правила ринку); постановою НКРЕКП від 25.06.2019 №1216 ДП «Оператор ринку» видано ліцензію на право провадження господарської діяльності зі здійснення функцій оператора ринку.

Запуск нової моделі ринку електричної енергії, який передбачено Законом України №2019-VIII «Про ринок електричної енергії», відбувся вчасно у термін 01.07.2019, при цьому, перші торги на ринку «на добу наперед» розпочалися вже 30.06.2019 року.

1 липня 2019 року ДП «Оператор ринку» набуло статусу платника податку на додану вартість шляхом включення його до Реєстру платників ПДВ.

Відповідно до Статуту Підприємство діє на принципах повної господарської самостійності і самоокупності, несе відповідальність за наслідки своєї господарської діяльності та виконання зобов'язань перед партнерами і державою.

Основними напрямками діяльності ДП «Оператор ринку» є забезпечення функціонування ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, та організацію купівлі-продажу електричної енергії на цих сегментах ринку.

На ринку «на добу наперед» купівля-продаж електроенергії здійснюється на наступну добу за днем проведення торгів. Ціна на цьому сегменті ринку визначається за принципом граничного ціноутворення із забезпеченням мінімізації ціни та максимізації обсягів торгівлі.

На внутрішньодобовому ринку купівля-продаж електроенергії здійснюється безперервно після завершення торгів на ринку «на добу наперед» та впродовж доби фізичного постачання електричної енергії. Цей сегмент ринку дає змогу учасникам ринку скорегувати свої торгівельні позиції.

На виконання Закону України №2019-VIII розрахунки за куповану та продану електричну енергію на РДН та ВДР здійснюються з використанням банківських рахунків умовного зберігання – рахунків ЕСКРОУ, які відкриті учасниками ринку в Уповноваженому банку – АТ «Ощадбанк».

ЕСКРОУ рахунки унеможливили появу боргів на сегментах нового енергоринку РДН та ВДР, мінімізували ризики для «Оператора ринку» та забезпечили виконання учасниками ринку фінансових зобов'язань. З 1 липня до 31 грудня 2019 року «Оператор ринку» забезпечено 100% розрахунки за електричну енергію на ринку «на добу наперед» і внутрішньодобовому ринку.

Вартість послуг «Оператора ринку» складається з двох складових — фіксованого платежу за участь на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку, а також платежу за здійснення операцій з купівлі-продажу електроенергії на цих сегментах ринку. Розмір фінансованого платежу та тариф за здійснення операцій відповідно до Правил ринку погоджено постановою НКРЕКП від 27.06.2019 №1249.

Середня кількість працівників ДП «Оператор ринку» у 2019 році становила 95 чоловік.

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена до випуску та підписана Керівництвом 22 травня 2020 року.

## 2. Основа для підготовки фінансової звітності

Відповідно до Розподільчого балансу виділу державного підприємства «Гарантований покупець» і державного підприємства «Оператор ринку» станом на 31.05.2019 року (далі – Розподільчий баланс) 30.06.2019 та 31.08.2019 були передані актами приймання – передачі статті балансу.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2019 року й охоплює період з 01.07.2019 по 31.12.2019.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – гривні. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше.

### *Заява про відповідність*

Фінансова звітність Підприємства підготовлена згідно із Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України («П(С)БО»), затвердженими Міністерством фінансів України та зареєстрованими Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності та іншими нормативними вимогами щодо ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

### *Безперервність діяльності Підприємства*

Дана фінансова звітність складена за припущенням щодо безперервності діяльності Підприємства, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності.

## 3. Використання оціночних суджень і припущень

Оціночні судження і припущення, включають:

- терміни експлуатації основних засобів;
- резерви по сумнівних боргах

### *Терміни експлуатації основних засобів*

Діапазон строків корисного використання (експлуатації) основних засобів становить від 12 до 240 місяців, в тому числі по групах :

- будинки, споруди - 233 до 240 місяців;
- машини та обладнання – 24 до 72 місяців;
- транспортні засоби - до 84 місяців;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі – 24 до 120 місяців.

### *Резерви по сумнівних боргах*

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Підприємство не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до її первинних умов. Істотні фінансові труднощі боржника, вірогідність банкрутства або фінансової реорганізації боржника і непогашення або недотримання термінів погашення дебіторської заборгованості є свідченням про те, що дебіторська заборгованість з основної діяльності є знеціненою.

Нарахування резерву сумнівних боргів проводиться за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. .

## 4. Основні принципи облікової політики

Відповідно до наказу про облікову політику ДП «Оператор ринку» від 19.06.2019 року №5 встановлено такий порядок ведення бухгалтерського обліку окремих господарських операцій в ДП «Оператор ринку».

### *Основні засоби*

Основними засобами вважаються матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких перевищує 6000 гривень (шість тисяч).

Основні засоби в балансі відображені за первісною вартістю. Нарахування амортизації основних засобів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів в бухгалтерському обліку нараховувалась в першому місяці використання об'єкта 100% його вартості.



#### *Нематеріальні активи*

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу. Діапазон строків корисного використання групи нематеріальних активів «Авторські та суміжні з ними права» та «Інші нематеріальні активи» становить від 12 до 120 місяців.

#### *Запаси*

При відпуску та іншому вибутті запасів підприємство застосовувало метод ФІФО. Одиницею бухгалтерського обліку запасів обрано їх найменування. Транспортно-заготівельних витрат не було.

Вартість МШП, що передані в експлуатацію, виключалась зі складу активів (списували з балансу на рахунки обліку витрат). З метою забезпечення збереження вказаних активів, здійснюємо оперативний кількісний облік таких активів на позабалансовому рахунку за місцями експлуатації і матеріально-відповідальними особами.

#### *Торгова та інша дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість первісно обліковується за справедливою вартістю. Щорічно переглядається величина резерву сумнівних боргів станом на дату складання річної фінансової звітності Підприємства.

#### *Визнання доходу*

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу (достовірно оцінений результат цієї операції).

Дохід від реалізації електричної енергії відображається в бухгалтерському обліку на дату підписання акту купівлі-продажу електричної енергії з контрагентами. Обсяги та вартість електричної енергії в актах купівлі-продажу електричної енергії визначати відповідно до укладених договорів з урахуванням вимог Закону України «Про ринок електричної енергії» та інших нормативно-правових документів, що регламентують діяльність Підприємства.

#### *Визнання витрат*

Витрати визнаються у відповідності з методом нарахування.

Визнані витрати класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- операційні витрати (купівля електричної енергії). Склад операційних витрат з купівлі електричної енергії:
  - купована електрична енергія на ринку «на добу наперед»;
  - купована електрична енергія на внутрішньодобовому ринку;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати;
- інші витрати.

Створюються забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату чергових відпусток працівникам з урахуванням відрахувань єдиного соціального внеску.

#### *Зобов'язання*

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання у проміжній фінансовій звітності наводяться у балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності. У статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» проміжного Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) наводиться лише сума поточного податку на прибуток, а на дату річного балансу в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності здійснюється відповідне коригування (збільшення, зменшення) суми витрат з податку на прибуток з урахуванням змін відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань за звітний рік.

#### *Податок на прибуток*

Сума поточного податку визначається сумою оподаткованого прибутку за рік. Сума поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок, затверджених законодавством на звітну дату. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

#### *Податок на додану вартість (ПДВ)*

Підприємство застосовує ставку податку на додану вартість у розмірі 20 %, відповідно до вимог Податкового кодексу України (далі - ПКУ).

Згідно з пунктом 44 підрозділу 2 розділу XX ПКУ платники податку на додану вартість, які здійснюють постачання електричної енергії, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість за касовим методом.

Відповідно до пункту 187.1 статті 187 розділу V ПКУ датою виникнення податкових зобов'язань з постачання послуг із забезпечення загальносуспільних інтересів вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше: дата зарахування коштів або факт постачання послуг.

#### *Інше*

При складанні фінансової звітності застосовується прямий метод до Звіту про рух грошових.

Складання приміток до фінансової звітності «Інформація за сегментами» здійснюється за господарськими сегментами. Господарський збутовий сегмент визначається за видом продукції (товарів, робіт, послуг) покупців.

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події, пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу, визначаються виходячи із вартості відповідно всіх активів та дорівнює 3 (три) відсотки.

Базою визначення суттєвості інформації про господарські операції та події щодо доходів і витрат є сума чистого прибутку (збитку) підприємства у розмірі 2 (два) відсотків.

Для розкриття інформації про сегменти при визначенні звітного сегмента кількісний критерій суттєвості визначається у розмірі 10 (десять) відсотків відповідно чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Суттєвість інформації про інші господарські операції та події визначається з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників у розмірі 5 (п'ять) відсотків чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Статті балансу є суттєвими, якщо сума підсумку балансу складає 5 (п'ять) відсотків.

Для статей звіту про фінансові результати базою суттєвості є сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 5 (п'ять) відсотків.

Для статей звіту про рух грошових коштів базою суттєвості є сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію у розмірі 5 (п'ять) відсотків.

Для статей звіту про зміни у власному капіталі базою суттєвості є розмір власного капіталу підприємства у розмірі 5 (п'ять) відсотків.

#### **5. Виправлення помилок**

Виправлення помилок не відбувалось.

#### **6. Рух грошових коштів**

26.06.2019 на розрахунковий рахунок Підприємства ДП «Енергоринок» було перераховано – 23 448 тис. грн. відповідно до Розподільчого балансу.

Станом на кінець дня 31.12.2019 залишок коштів Підприємства на поточних рахунках в банківських установах в національній валюті – 20 104 тис. грн.

#### **Рух коштів у результаті операційної діяльності:**

##### *Надходження від:*

- реалізації товарів, послуг – 44 881 238 тис. грн.;
- авансів від покупців і замовників – 728 185 тис. грн.;
- повернення авансів - 79 тис. грн.;
- відсотків за залишками коштів на поточних рахунках – 2 896 тис. грн.;
- отримання субсидій, дотацій – 106 тис. грн.;
- боржників неустойки (штрафів, пені) – 6 тис. грн.;
- інші надходження – 56 520 тис. грн., в тому числі:
  - отримання помилково перерахованих коштів – 32 243 тис. грн.;
  - отримання коштів відповідно до Розподільчого балансу - 23 448 тис. грн.;

- компенсація не використаної частини відпуски за рахунок ДП «Енергоринок» - 818 тис. грн.;
- інші – 11 тис. грн.;

Разом надходжень 45 669 030 тис. грн.

*Витрачання коштів на оплату:*

- товарів (робіт, послуг) – 44 749 509 тис. грн.;
- авансів – 730 649 тис. грн.;
- повернення авансів – 23 тис. грн.;
- працівникам на отримання заробітної плати – 38 091 тис. грн.;
- відрахувань на соціальні заходи – 6 314 тис. грн.;
- зобов'язань з податків і зборів – 52 489 тис. грн.;
- інші витрачання – 36 078 тис. грн., в тому числі на оплату:
  - повернення помилково отриманих коштів – 32 200 тис. грн.;
  - обов'язкового страхування майна – 100 тис. грн.;
  - відрахувань внесків Київському горкому профспілок, профспілковому комітету ДП «Оператор ринку» - 505 тис. грн.;
  - РКО АТ «Ощадбанк» - 1 562 тис. грн.;
  - комунальні послуги – 57 тис. грн.;
  - купівля, продаж валюти – 243 тис. грн.;
  - витрат на відрядження - 269 тис. грн.;
  - перераховано страховій компанії страховий збір відповідно до заяв працівників - 446 тис. грн.;
  - компенсація не використаної частини відпуски за рахунок ДП «Енергоринок» - 671 тис. грн.;
  - інші – 25 тис. грн.

Разом витрачання – 45 613 153 тис. грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності складає 55 877 тис. грн.

#### **Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:**

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності пов'язано з придбанням необоротних активів на суму 9 135 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає 9 135 тис. грн.

#### **Рух коштів у результаті фінансової діяльності:**

Рух коштів у результаті фінансової діяльності пов'язано з перерахуванням розрахунку чистого прибутку за 9 місяців 2019 року на суму 26 638 тис. грн.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності складає – 26 638 тис. грн.

Чистий рух коштів за звітний період складає 20 104 тис. грн.

Протягом звітного періоду Підприємством не було придбано майнових комплексів.

#### **7. Зміни у власному капіталі**

Відповідно до Розподільчого балансу Підприємству було передано ДП «Енергоринок» зареєстрований (пайовий) капітал у сумі 1 тис. грн., додатковий капітал у сумі 1 425 тис. грн., капітал у дооцінках у сумі 6 320 тис. грн. і нерозподілений прибуток у 57 588 тис. грн.

Зареєстрований (пайовий) капітал з початку роботи Підприємства не змінився.

Додатковий капітал у 2019 році зменшився за рахунок амортизаційних відрахувань, нарахованих на безкоштовно отримані частини будинку в сумі 38 тис. грн. та склав на кінець року 1 387 тис. грн.

Капітал у дооцінках у 2019 році зменшився за рахунок амортизаційних відрахувань дооцінених основних засобів на суму 646 тис. грн. та нарахованого відстроченого податкового зобов'язання, що нараховано внаслідок дооцінки активів, які відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображають зменшення власного капіталу на суму 1 137 тис. грн. і нарахованого відстроченого податкового зобов'язання на суму амортизаційних відрахувань дооцінених основних засобів на суму - 116 тис. грн. і склав на кінець року 4 653 тис. грн.

ДП «Оператор ринку» отримало чистий прибуток за результатами фінансово-господарської діяльності у 2019 році у сумі 14 425 тис. грн. Частина чистого прибутку, що підлягає відрухуванню до державного бюджету, за результатом 2019 року склала 26 638 тис. грн.

Залишок нерозподіленого прибутку підприємства на кінець року – 46 135 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу ДП «Оператор ринку» станом на кінець дня 31.12.2019 року – 52 176 тис. грн.

**8. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»**

У звітному році Підприємством продано електричну енергію та надано послуг оператора ринку учасникам ринку РДН/ВДР без урахування податку на додану вартість на загальну суму 38 210 403 тис. грн.

Вартість послуг оператора ринку, наданих учасникам РДН/ВДР без урахування податку на додану вартість становить 128 941 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації електроенергії та наданих послуг банку – 38 339 344 тис. гривень.

**9. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2120 «Інші операційні доходи»**

Підприємство одержало інші операційні доходи в сумі 3 458 тис. грн., в тому числі:

- дохід від операційної курсової різниці – 240 тис. грн.;
- дохід від визнаних судом штрафних санкцій, річних, інфляційних на користь ДП «Оператор ринку» - 2 тис. грн.;
- дохід отримання відсотків за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків – 3 216 тис. грн.

**10. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)»**

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) склала 38 210 403 тис. грн., в тому числі:

- купівля електричної енергії на ринку «на добу наперед» - 37 059 020 тис. грн.;
- купівля електричної енергії на «внутрішньодобовому ринку» - 1 151 383 тис. грн.

**11. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2130 «Адміністративні витрати»**

	<b>2019</b>
Витрати на оплату праці	46 268
Податки та збори	16 702
Відрухування на соціальні заходи	5 271
Амортизація	4 391
Інші витрати	3 262
<b>Всього</b>	<b>75 894</b>

**12. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2150 «Витрати на збут»**

	<b>2019</b>
Впровадження та підтримка програмного забезпечення	23 354
Витрати на оплату праці	11 431
Відрухування на соціальні заходи	1 775
Інші витрати	182
<b>Всього</b>	<b>36 742</b>

**13. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2180 «Інші операційні витрати»**

	<b>2019</b>
Втрати від операційної курсової різниці	228
ППО ДП «Оператор ринку»	144
Нарахований резерв сумнівних боргів	23
<b>Всього</b>	<b>395</b>

#### 14. Примітка до статті Звіту про фінансові результати 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток»

В 2019 році податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування витрат, за ставкою в розмірі 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за 2019 рік, були представлені таким чином:

	<b>2019</b>
Поточний податок на прибуток	(4 865)
Відстрочений податок	(116)
<b>Всього</b>	<b>(4 982)</b>

Витрати з податку на прибуток у звітному році складають 4 982 тис. грн., та включають в себе податок на прибуток за 2019 рік, розрахований відповідно до Податкового Кодексу України, відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи розраховані відповідно до вимог П(С)БО 17 «Податок на прибуток».

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку на нормативну податкову ставку представлено таким чином:

	<b>2019</b>
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	19 407
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2019 р.: 18%)	(3 493)
Ефект накопичених непокритих збитків	-
Інші різниці	(1 489)
<b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток</b>	<b>(4 982)</b>

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Підприємством, та зміни за рік:

	<b>1 січня 2019 року</b>	<b>Визнано по Розподільчому балансу</b>	<b>Визнано в прибутку чи збитку</b>	<b>31 грудня 2019 року</b>
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	-	1 140	(116)	1 024
Основні засоби		1 140	(116)	1 024
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	-	-	-	-
<b>Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>-</b>	<b>1 140</b>	<b>(116)</b>	<b>1 024</b>

#### 15. Примітка до статей Звіту про фінансовий стан 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги», 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» та 1190 «Інші оборотні активи»

Станом на кінець дня 31.12.2019 року дебіторська заборгованість становила 399 294 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - це заборгованість постачальників за куповану електричну енергію на РДН/ВДР електричної енергії, яка станом на 31.12.2019 становить 399 294 тис. грн., у тому числі за строками непогашення, а саме:

- до 12 місяців – 399 294 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 становить 345 тис. грн. та складається з:

- розрахунків з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків) - 320 тис. грн.;
- розрахунків з іншими дебіторами - 25 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 нараховано резерв сумнівних боргів в розмірі 23 тис. грн., в тому числі:

- ТзОВ НВП «Енергія-Новояворівськ» - 15 тис. грн. (заборгованість з оплати фіксованого платежу за участь у РДН/ВДР та платежу за здійснення операцій на РДН/ВДР),

- ТОВ «ЧИСТА ЕНЕРГІЯ» - 4 тис. грн. (заборгованість з оплати фіксованого платежу за участь у РДН/ВДР),
- ТОВ «МЕГАКОНСАЛТ ГРУП» - 4 тис. грн. (заборгованість з оплати фіксованого платежу за участь у РДН/ВДР).

Підприємство неодноразово зверталось листами до зазначених компаній про необхідність виконання умов договорів про участь у РДН/ВДР в частині оплати фіксованого платежу за участь у РДН/ВДР та платежу за здійснення операцій на РДН/ВДР, тобто щодо вказаної суми заборгованості існує невпевненість її погашення.

На сьогоднішній день ведеться позовна робота по стягненню заборгованості з вказаних компаній.

Інші оборотні активи представлені податковим кредитом у сумі 67 654 тис. грн.

#### **16. Примітка до статей Звіту про фінансовий стан 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги» та 1690 «Інші поточні зобов'язання»**

Станом на 31.12.2019 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги склала 397 920 тис. грн. , у тому числі зі строками погашення:

- до 12 місяців – 397 920 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 у сумі 66 530 тис. грн. складаються з:

- податкового кредиту з ПДВ – 65 971 тис. грн.;
- розрахунків за іншими зобов'язаннями – 559 тис. грн.

#### **17. Примітка до статті Звіту про фінансовий стан 1000 «Нематеріальні активи»**

30.06.2019 року на баланс Підприємства по Розподільчому балансу були передані нематеріальні активи з первісною вартістю 16 372 тис. грн. та накопиченим зносом 728 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів становить на кінець року – 18 451 тис. грн. Впродовж 2019 року на баланс підприємства було зараховано нематеріальних активів в сумі 2 079 тис. грн. Накопичена амортизація нематеріальних активів станом на 31.12.2019 – 1 777 тис. грн. Збільшення накопиченої амортизації нематеріальних активів відбулося за рахунок її нарахування у звітному році у розмірі 1 049 тис. грн. Нематеріальні активи, щодо яких існує обмеження права власності, в обліку підприємства станом на 31.12.2019 року не обліковуються.

Переоцінка нематеріальних активів в звітному періоді не проводилась.

#### **18. Примітка до статті Звіту про фінансовий стан 1005 «Незавершені капітальні інвестиції»**

30.06.2019 року на баланс Підприємства по Розподільчому балансу були передані незавершені капітальні інвестиції на загальну суму 373 тис. грн.:

- придбання (виготовлення) основних засобів – 176 тис. грн.;
- придбання(виготовлення)інших необоротних активів – 197 тис. грн.

Капітальні інвестиції в звітному році направлені на:

- придбання (виготовлення) основних засобів – 7 595 тис. грн.;
- придбання (створення) нематеріальних активів – 2 079 тис. грн.
- придбання(виготовлення)інших необоротних активів –357 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 незавершені капітальні інвестиції в сумі 2 052 тис. грн. представлено інвестиціями в:

- придбання (виготовлення) основних засобів – 2 040 тис. грн.;
- придбання (створення) інших необоротних активів – 12 тис. грн.

#### **19. Примітка до статті Звіту про фінансовий стан 1010 «Основні засоби»**

У 2019 році було введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 5 900 тис. грн. Нарахована амортизація основних засобів за 2019 рік – 3 418 тис. грн., залишок основних засобів на кінець року становить – 39 051 тис. грн., знос – 12 703 тис. грн. Залишкова вартість станом на кінець дня 31.12.2019 – 26 348 тис. грн.

Загальна вартість машини та обладнання на кінець року становить 29 421 тис. грн. ДП «Оператор ринку» у звітному році не орендувало необоротні активи.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОПЕРАТОР РИНКУ»  
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2019, які продовжують використовуватись, складає 646 тис. грн.

Основні засоби Підприємства не обтяжені заставою. Переоцінка основних засобів в звітному періоді не проводилась.

## 20. Примітка до статті Звіту про фінансовий стан 1100 «Запаси»

Запаси складаються та становлять на кінець 2019 року 705 тис. грн. :

- тара й тарні матеріали – 1 тис. грн.;
- запасні частини - 401 тис. грн.;
- паливо - 65 тис. грн.;
- інші матеріали – 229 тис. грн.;
- малоцінні та швидкозношувані предмети - 9 тис. грн.

У звітному році надходження запасів від постачальників становило 1 739 тис. грн. Протягом року використано запаси у господарській діяльності підприємства на суму 737 тис. грн.

## 21. Примітка до статті Звіту про фінансовий стан 1660 «Поточні забезпечення»

В ДП «Оператор ринку» створюється забезпечення (резерв) на виплату чергових відпусток працівникам з урахуванням відрахувань єдиного соціального внеску з цих сум. Нараховано за рік 4 192 тис. грн., відповідно залишок на кінець року становить 4 192 тис. грн.

### Результати інвентаризації

При проведенні річної інвентаризації активів та зобов'язань ДП «Оператор ринку» інвентаризаційними комісіями не виявлено розбіжностей між бухгалтерськими даними та фактично наявними активами.

## 22. Примітки до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»

За 2019 рік Підприємство визначило пріоритетні звітні збутові сегменти за видами продукції (РДН/ВДР) електричної енергії зовнішнім покупцям. Загальний дохід від продажу зовнішнім покупцям за сегментами у 2019 році становить 38 210 403 тис. грн., у тому числі:

- РДН – 37 059 019 тис. грн.;
- ВДР – 1 151 384 тис. гривень.

## 23. Управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Підприємства є дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги та інша дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість. Підприємство не має операцій з похідними фінансовими інструментами.

### Валютний ризик

Підприємство не схильне до валютного ризику при продажах та закупівлях, в зв'язку з тим, що 99% розрахунків проводиться в національній валюті.

### Справедлива вартість

Балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Підприємства, визнаних у фінансових звітах дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів/зобов'язань станом на 31.12.2019 становить, тис. грн.:

Фінансові активи/зобов'язання	Балансова вартість	Справедлива вартість
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	399 294	399 294
Інша поточна дебіторська заборгованість	345	345
Грошові кошти	20 104	20 104
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(397 920)	(397 920)
Інші зобов'язання та кредиторська заборгованість	(66 530)	(66 530)

### Ризик ліквідності

Фінансові зобов'язання Підприємства розподілені на групи за відповідними термінами погашення на основі залишкового періоду станом на кінець дня 31.12.2019 року до терміну погашення. Суми, які розкриваються є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОПЕРАТОР РИНКУ»  
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові зобов'язання за термінами погашення станом на 31.12.2019 року, тис. грн:

Фінансові зобов'язання	Всього	до 6 місяців	від 6 до 12 місяців
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	397 920	397 920	-
Інші зобов'язання та кредиторська заборгованість	66 530	66 530	-

*Кредитний ризик*

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків і виникає даний ризик переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю контрагентів Підприємства.

Фінансові активи	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	399 294
Інша поточна дебіторська заборгованість	345
Грошові кошти	20 104
<b>Всього</b>	<b>419 743</b>

*Ризик концентрації бізнесу*

За рік, що закінчився 31.12.2019, 22 152 084 тис. грн. виручки від реалізації припадало на 10 найбільших контрагентів Підприємства. Дебіторська заборгованість за електричну енергію даних компаній станом на кінець дня 31.12.2019 року склала 21 442 781 тис. грн.

ТОП 10 компаній-покупців електричної енергії за 2019 рік, тис. грн.:

Контрагент	Чистий дохід від реалізації товарів	Сальдо дебіторської заборгованості (з ПДВ)
Д.ТРЕЙДІНГ ТОВ	11 786 406	186 096
Енерго Збут Транс ТОВ	1 570 104	-
ХАРКІВЕНЕРГОЗБУТ ПрАТ	1 512 534	17 687
Львівенергозбут ТОВ	1 495 634	12 936
Гарантований покупець ДП	1 539 029	75
ЕНЕРА СУМИ ТОВ	989 954	7 359
КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК ТОВ	946 433	15 301
ООЕК ТОВ	832 399	879
ХЕРСОНСЬКА ОБЛАСНА ЕК ТОВ	756 423	5 071
ЕНЕРА ВІННИЦЯ ТОВ	723 169	6 445
<b>Всього</b>	<b>22 152 085</b>	<b>251 849</b>

**24. Операції з пов'язаними сторонами**

Як правило, сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них має можливість контролювати іншу, або може мати суттєвий вплив чи здійснювати спільний контроль іншої сторони при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише юридичній формі.

Підприємство знаходиться під безпосереднім контролем уряду України в особі Кабінету Міністрів України і, відповідно, усі контрольовані Державою підприємства вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем.

*Операції та залишки пов'язаними сторонами*

Доходи від реалізації, закупівлі та інші доходи	2019
Чистий дохід від реалізації продукції	4 347 506
Закупівлі та інші витрати	29 231 591
Нараховані відсотки за залишками коштів	3 216



<b>Дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, інвестиції та кредиторська заборгованість</b>	<b>2019</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25 885
Грошові кошти та їх еквіваленти	20 104
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(284 465)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(188)

#### *Провідний управлінський персонал Підприємства*

Управлінський персонал представлений працівниками, які мають повноваження та відповідальність за планування, управління та контроль за діяльністю Підприємства. Відповідно до Статуту ДП «Оператор ринку», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.05.2019 N 454 управління підприємством здійснює директор. Директор підприємства призначається на посаду та звільняється з посади Кабінетом Міністрів України, самостійно вирішує питання діяльності підприємства. Винагорода основному управлінському персоналу за 7 місяців, що закінчилися 31 грудня 2019 року, представлена заробітною платою у розмірі 3 635 тис. грн. (у т. ч. податки).

#### **25. Умовні та договірні зобов'язання**

##### *Зобов'язання капітального характеру*

Сума укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів станом на кінець дня 31.12.2019 становить 137 тис. грн.

##### *Судові позови і вимоги*

Підприємство не вважає, що існує ймовірність того, що можливі майбутні позови, окремо або в сукупності, матимуть суттєвий негативний вплив на фінансовий стан Підприємства або результати його діяльності.

#### **26. Події після дати балансу**

На виконання рішення Кабінету Міністрів України від 13.05.2020 року № 534-р, ДП «Оператор ринку» розпочинає процес корпоратизації. На засіданні уряду 13 травня 2020 року Кабінетом міністрів України було прийнято розпорядження щодо перетворення державного підприємства «Оператор ринку» в акціонерне товариство, 100% акцій в статутному капіталі якого належатиме державі та не підлягатиме приватизації або відчуженню в інший спосіб.

##### *Інформація про коронавірус*

31 грудня 2019 року Всесвітній організації охорони здоров'я було повідомлено, що у Вухані, Хубей, було виявлено обмежену кількість випадків пневмонії невідомого походження. 7 січня 2020 року влада Китаю визначила новий тип коронавірусу (COVID-19) як причину. Починаючи з 31 грудня 2019 року, розвиток та розповсюдження COVID-19 призвело до безлічі пов'язаних з цим подій. Початок 2020 року характеризувався поширенням пандемії, що породжується коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу був виявлений в Україні 3 березня.

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, у березні 2020 року уряд України запровадив тимчасові обмеження на державному кордоні, забезпечив скасування регулярного транспорту та ввів інші обмеження на період загальнодержавного карантину. Залежно від подальших розробок, пов'язаних з пандемією, обмежувальний захід може бути скасований або продовжений.

Не можна виключати, що економічне уповільнення може виникнути з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, також і на прибутковість Компанії, головним чином з урахуванням операційного доходу та вартості ризику.

Після спалаху COVID-19 компанія продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.