

АТ «Оператор ринку»

**Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності**

31 грудня 2021 року

Зміст

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	5
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	10
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2021 РІК	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2021 РІК	14
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК.....	16
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	18
1. Інформація про підприємство.....	18
2. Зміни в обліковій політиці	19
3. Основа для підготовки фінансової звітності	19
4. Операційне середовище.....	21
5. Використання оціночних суджень і припущень	22
6. Основні облікові оцінки та припущення	22
7. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	49
8. Перше застосування МСФЗ	51
9. Корпоратизація.....	51
10. Нематеріальні активи.....	54
11. Основні засоби	55
12. Інші необоротні активи	57
13. Запаси	57
14. Дебіторська заборгованість.....	57
15. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	58
16. Інші оборотні активи	59
17. Зміни у власному капіталі	59
18. Інші довгострокові зобов'язання.....	60
19. Визнані зобов'язання	60
20. Кредиторська заборгованість.....	61
21. Дохід від реалізації	61
22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	62
23. Інші операційні доходи	62
24. Адміністративні витрати	63
25. Фінансові витрати	63
26. Витрати (дохід) з податку на прибуток.....	63
27. Розрахунки з бюджетом	64
28. Поточні забезпечення	65
29. Інформація щодо пов'язаних осіб	65
30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	66

32.	Справедлива вартість фінансових інструментів	70
33.	Непередбачені зобов'язання	71
34.	Події після звітного періоду.....	72

Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Керівництво АТ «Оператор ринку», (надалі – Підприємство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2021 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
 - застосування об'єктивних оцінок і суджень;
 - дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
 - підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Підприємство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Підприємства;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Підприємства;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Підприємства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року, що підготовлена відповідно до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Підприємства 27 квітня 2022.

Від імені керівництва Підприємства:

Керівник

Гавва О.О.

Головний бухгалтер

Литвинчук Ю. В.



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам Акціонерного Товариства «Оператор ринку»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного Товариства «Оператор ринку» (далі – «Товариство»), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року;
- звіту про фінансові результати (про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) 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 Товариства на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог 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 Товариства згідно з *Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.2 «Безперервність діяльності» у фінансовій звітності, в якій розкривається інформація про загострення російської агресії та військове вторгнення з боку Російської Федерації. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на українську економіку та фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Вищезазначені питання вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Порівняльна інформація станом на 1 січня 2020 року, 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на цю дату, не підлягали аудиту.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог та в Річній інформації емітента цінних паперів за 2021 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління) відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією 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.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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 Товариства;
- 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 поставили під значний сумнів здатність Товариства 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 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєвих викривлень інформації у Звіті про управління.

Інша інформація, яка наводиться відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

У відповідності до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) № 555 від 22 липня 2021 року, ми звітуємо наступне:

- Повне найменування Товариства та структуру власності наведено у Примітці 1 та Примітці 9 до фінансової звітності. На дату нашого аудиту Товариство не здійснило розкриття державному реєстратору інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності відповідно до вимог «Положення про форму та зміст структури власності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 (згідно Закону України «Про внесення зміни до Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» № 1805-IX від 8 жовтня 2021 року, термін подання державному реєстратору інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності подовжено до липня 2022 року).
- Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не мало материнських/дочірніх компаній.
- Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.
- На Товариство не поширюються пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 1 жовтня 2015 року.

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Ми виконували аудит згідно з договором №54/43-Т від 16 лютого 2022 року. Дата початку виконання завдання – 16 лютого 2022 року, дата закінчення – 27 квітня 2022 року.

Звіт щодо інформації, зазначеній в Звіті про корпоративне управління

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління у складі Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 рік відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» була підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки та узгоджується з фінансовою звітністю;
- на нашу думку, Звіт про корпоративне управління у складі Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 рік містить всю інформацію, яка вимагається пунктами 5-9 частини третьої 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Сергій Кесарєв

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

м. Київ, Україна

27 квітня 2022



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.

Вебсторінка: <https://bakertilly.ua/>

Код за ЄДРПОУ: 30373906

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

			Коди		
			2022	01	01
			43064445		
			UA80000000001078669		
			230		
			35.14		

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР РИНКУ"	за ЄДРПОУ
Територія	ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЇВ	за КАТОТТГ ¹
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ
Вид економічної діяльності	Торгівля електроенергією	за КВЕД
Середня кількість працівників ²	108	
Адреса, телефон	Україна, Київ, Симона Петлюри, будинок № 27, (044)2050108	
Одиниця виміру: тис. грн. без десятих	(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати о знака)	
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.

Актив	Код рядка	Прим.	01.01.2020 (не перевірено аудитом)	31.12.2020 (не перевірено аудитом)	31.12.2021
1	2	3	4	5	6
I.Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	10	57 278	42 510	25 055
первісна вартість	1001		58 937	64 352	47 077
накопичена амортизація	1002		(1 659)	(21 842)	(22 022)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-	1 161
Основні засоби	1010	11	28 198	52 501	47 945
первісна вартість	1011		40 997	74 333	58 779
знос	1012		(12 799)	(21 832)	(10 834)
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			-	-
Інші необоротні активи	1090	12	4 175	5 000	6 500
Усього за розділом I	1095		89 651	100 011	80 661
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	13	673	1 105	632
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14	399 275	25 386	28 123
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	14	321	92 061	476 745
з бюджетом	1135		12 867	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		12 867	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14	345	527	1 028
Поточні фінансові інвестиції	1160			-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15	15 929	21 980	12 660

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Актив	Код рядка	Прим.	01.01.2020 (не перевірено аудитом)	31.12.2020 (не перевірено аудитом)	31.12.2021
Рахунки в банках	1167		15 929	21 980	12 660
Витрати майбутніх періодів	1170		534	470	1 404
Інші оборотні активи	1190	16	1 679	14 144	61 366
Усього за розділом II	1195		431 623	155 673	581 958
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		521 274	255 684	662 619

Пасив	Код рядка	Прим.	01.01.2020 (не перевірено аудитом)	31.12.2020 (не перевірено аудитом)	31.12.2021
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17	1	1	103 921
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410	17	1 387	21 859	-
Резервний капітал	1415			-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		73 091	72 124	3 916
Неоплачений капітал	1425			-	-
Вилучений капітал	1430			-	-
Усього за розділом I	1495		74 479	93 984	107 837
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	27	8 376	3 658	780
Пенсійні зобов'язання	1505			-	-
Довгострокові кредити банків	1510			-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	18,19	14 934	7 027	382
Довгострокові забезпечення	1520			-	-
Цільове фінансування	1525			-	-
Усього за розділом II	1595		23 310	10 685	1 162
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600			-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	19	9 086	12 771	6 990
товари, роботи, послуги	1615	20	397 920	25 511	28 224
розрахунками з бюджетом	1620	28	5 445	9 591	25 866
у тому числі з податку на прибуток	1621		70	98	4 545
розрахунками зі страхування	1625		-	576	987
розрахунками з оплати праці	1630		4 776	3 775	6 538
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	20	1 508	92 396	477 971
Поточні забезпечення	1660	29	4 192	6 015	5 779
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	863
Інші поточні зобов'язання	1690		558	380	402
Усього за розділом III	1695		423 485	151 015	553 620
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
Баланс	1900		521 274	255 684	662 619

Керівник

Гавва О.О.

Головний бухгалтер

Литвинчук Ю. В.



ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2021 РІК

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
43064445		

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР
РИНКУ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Прим.	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не перевірено аудитом)
1	2	3	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21	280 660	220 589
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	22	(96 553)	(85 348)
Валовий :				
прибуток	2090		184 107	135 241
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	23	11 872	1 884
Адміністративні витрати	2130	24	(102 912)	(109 919)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	25	(10 479)	(8 059)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		82 588	19 147
збиток	2195		-	-
Інші доходи	2240		140	99
Дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	26	(891)	(1 540)
Інші витрати	2270		-	(523)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		81 837	17 183
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	27	(15 718)	(795)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		66 119	16 388
збиток	2355		-	-

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2021 РІК (ПРОДОВЖЕННЯ)

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не перевірено аудитом)
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	66 119	16 388

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не перевірено аудитом)
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	709	612
Витрати на оплату праці	2505	114 869	103 974
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 556	13 738
Амортизація	2515	36 762	26 526
Інші операційні витрати	2520	41 048	58 476
Разом	2550	209 944	203 326

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не перевірено аудитом)
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	103 921	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	103 921	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	636,24	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	636,24	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Гавва О.О.

Головний бухгалтер

Литвинчук Ю. В.



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2021 РІК

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дата (рік, місяць, число)

2021 12 31

за ЄДРПОУ

43064445

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР РИНКУ"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не перевірено аудитом)
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	335 675	266 903
Повернення податків і зборів	3005	-	9
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 626	556
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	1 626	556
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 226	750
Надходження від повернення авансів	3020	3	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 080	1 686
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	438	87
Інші надходження	3095	99 006 939	70 019 252
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(18 786)	(12 989)
Праці	3105	(88 527)	(83 038)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17 941)	(14 622)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(150 095)	(117 822)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(14 148)	(5 486)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(97 960)	(53 049)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(37 987)	(59 287)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4 741)	(10 243)
Інші витрачання	3190	(99 018 328)	(70 029 665)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	49 569	20 866
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(9 109)	(14 815)
Витрачання на надання позик	3275	(5 405)	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(14 514)	(14 815)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2021 РІК (ПРОДОВЖЕННЯ)

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(44 375)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(44 375)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(9 320)	6 051
Залишок коштів на початок року	3405	21 980	15 929
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	12 660	21 980

Керівник

Гавва О.О.

Головний бухгалтер

Литвинчук Ю. В.



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди

2022

01

01

43064445

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР РИНКУ"

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Форма №4

Код за ДКУ

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (не перевірено аудитом)	4000	1	-	21 859	-	72 124	-	-	93 984
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	66 119	-	-	66 119
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	82 061	-	-	-	(82 061)	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(53 103)	-	-	(53 103)
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	21 859	-	(21 859)	-	837	-	-	837
Разом змін в капіталі	4295	103 920	-	(21 859)	-	(68 208)	-	-	13 853
Залишок на кінець року	4300	103 921	-	-	-	3 916	-	-	107 837

Керівник

Гавва О.О.

Головний бухгалтер

Литвинчук Ю. В.



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК (ПРОДОВЖЕННЯ)

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дата (рік, місяць, число)

2021

01

01

за ЄДРПОУ

43064445

Підприємство

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОПЕРАТОР РИНКУ"

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2020 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (не перевірено аудитом)	4000	1	-	1 387	-	73 091	-	-	74 479
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року (не перевірено аудитом)	4095	1	-	1 387	-	73 091	-	-	74 479
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	16 388	-	-	16 388
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку : Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(17 093)	-	-	(17 093)
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	20 472	-	(262)	-	-	20 210
Разом змін в капіталі	4295	-	-	20 472	-	(967)	-	-	19 505
Залишок на кінець року (не перевірено аудитом)	4300	1	-	21 859	-	72 124	-	-	93 984

Керівник

Гавва О.О.

Головний бухгалтер

Литвинчук Ю. В.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про підприємство

Дана окрема фінансова звітність АТ «Оператор ринку» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, затверджена до випуску відповідно до рішення в. о. Генерального директора від 27 квітня 2022 року.

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».

28 липня 2021 року Кабінет Міністрів України розпорядженням №832-р визначив Міністерство енергетики України уповноваженим органом управління єдиного майнового комплексу державного підприємства «Оператор ринку».

20 грудня 2021 року ДП «Оператор ринку» перетворено в акціонерне товариство «Оператор ринку» (далі – АТ «Оператор ринку» або Товариство/Підприємство).

Постановою Кабінету Міністрів від 22.05.2019 №454 затверджений Статут ДП «Оператор ринку», наказом Міністерства енергетики України від 20 грудня 2021 №344 затверджено Статут АТ «Оператор ринку», де зазначено, що Підприємство є правонаступником усіх прав та обов'язків державного підприємства «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» розпочались вже 30.06.2019 року.

01.07.2019 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 01 січня 2021 до 31 грудня 2021 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 18.11.2020 №2124 зі змінами відповідно до постанов НКРЕКП від 11.06.2021 №971 та від 17.11.2021 №2236.

2. Зміни в обліковій політиці

Відповідно до Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ДП «Оператор ринку», починаючи з 1 січня 2021, перейшло на ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідно до вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (далі – МСФЗ). Наказом ДП «Оператор ринку» від 18 грудня 2020 №254 введено в дію облікову політику за міжнародними стандартами фінансової звітності, де зафіксовані основні принципи, методи і процедури, які використовуються Підприємством в 2021 році для формування і подання звітності.

Облікова політика за міжнародними стандартами фінансової звітності ДП «Оператор ринку» погоджена органом управління – Кабінетом Міністрів України 21.04.2021.

Також, відповідно до листа від 07.10.2021 №26/1.3-23.3-16108 Міністерство енергетики України погодило застосування ДП «Оператор ринку» вибраних принципів, методів і процедур для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Згідно з частиною 5 статті 8 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Міністерство енергетики України розглянуло облікову політику за міжнародними стандартами фінансової звітності АТ «Оператор ринку», яка затверджена наказом Підприємства від 29 грудня 2021 №11 «Про облікову політику АТ «Оператор ринку», та погоджує її.

3. Основа для підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2021 року й охоплює період з 1 січня 2020 по 31 грудня 2021.

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.

3.1 Заява про відповідність

Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності.

3.2 Безперервність діяльності Підприємство

Дана фінансова звітність складена за припущенням щодо безперервності діяльності Підприємства, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

21 лютого 2022 року президент Росії оголосив про визнання незалежності двох регіонів України - самопроголошених Донецької народної республіки та Луганської народної республіки, і наказав ввести війська у дві контрольовані повстанцями східні області. Декілька країн у відповідь оголосили про введення санкцій проти Росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни Російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверділа Верховна Рада. Наразі українська армія продовжує опір російським військам. Водночас Західний світ разом із традиційно нейтральними країнами (Японія, Швейцарія тощо) запроваджує санкції проти Росії через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб. Крім того, велика кількість міжнародних компаній призупиняє свою діяльність в Росії.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Підприємства.

Вищезазначені питання вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

З часу запровадження воєнного стану Підприємство працювало і продовжує працювати в штатному режимі, всі розрахунки з учасниками РДН та ВДР проводяться за розкладом.

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Підприємство та впевнене в здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Тому фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Підприємство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3.3 Умови функціонування та економічна ситуація

Починаючи з 2014 року Україна перебуває у стані політичних та економічних потрясінь. Крим, автономна республіка у складі України, фактично анексований Російською Федерацією. Україна також сильно постраждала в результаті розгортання сепаратистських рухів в Луганській та Донецькій областях, які підтримуються з-за кордону. Уряд втратив контроль над окремими районами Донецької та Луганської областей.

Стрімка девальвація національної валюти, прискорення інфляції, падіння реальних доходів населення, зменшення надходження виручки та капітальних інвестицій, відтік капіталу з економіки України зумовили відповідне падіння валового внутрішнього продукту.

Курси обміну гривні відносно основних валют, представлені таким чином

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Долар США	27,2782	28,2746
Євро	30,9226	34,7396

Для підтримання економіки країни уряд вдається до зовнішніх запозичень, але іноземні донори висувають свої вимоги, головними з яких є боротьба із корупцією і проведення системних реформ. Стабілізація економічної ситуації залежить від успіху зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації наразі неможливо передбачити.

Діяльність Підприємства регулюється державою у частині встановлення відпускних тарифів та в частині здійснення загального контролю з ліцензованих видів діяльності. Підприємство здійснює ліцензійну діяльність оператора ринку електричної енергії відповідно до постанов НКРЕКП.

4. Операційне середовище

АТ «Оператор ринку» здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

Крім того, вплив продовження російської збройної агресії проти України в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн.

Спалах COVID-19

11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Підприємства, його доходи від реалізації, можливість Підприємства генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Підприємства не був суттєвим.

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Підприємства; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Загроза вторгнення

У березні-квітні та жовтні-листопаді 2021 року Росія почала збирати війська та військову техніку біля кордону з Україною, що представляє собою найвищу мобілізацію з моменту анексії Криму в 2014 році. До грудня 2021 поблизу кордону з Україною було розміщено орієнтовно понад 100 тисяч російських військовослужбовців. Багато західних урядів закликали своїх громадян покинути Україну. У той же час російський уряд неодноразово заперечував, що має будь-які плани вторгнення в Україну.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства наразі неможливо передбачити.

5. Використання оціночних суджень і припущень

Оціночні судження і припущення, включають:

- терміни експлуатації основних засобів;
- зобов'язання з пенсійного забезпечення та інші виплати працівникам.

Діапазон строків корисного використання (експлуатації) основних засобів становить від 12 до 216 місяців, в тому числі по групах:

- будинки, споруди - 36 до 216 місяців;
- машини та обладнання - 12 до 144 місяців;
- транспортні засоби - 60 місяців;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі - 12 до 144 місяців.

Витрати за пенсійним забезпеченням за програмою з фіксованою сумою виплат визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна методика розрахунку передбачає здійснення припущень щодо ставки дисконтування, очікуваного рівня доходності активів, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими за своєю природою, зроблені припущення містять елемент невизначеності.

Усі припущення переглядаються на звітну дату. При визначенні відповідної ставки дисконтування керівництво Підприємства бере до уваги поточні відсоткові ставки по державним позикам. Рівень смертності базується на публічно наявних таблицях рівня смертності для України. Більш детальна інформація про використані припущення наводиться в Примітці 24.

6. Основні облікові оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Підприємства вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Підприємства засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Визнання виручки від операцій, що відбуваються на ринку електричної енергії

Підприємство є оператором ринку на добу наперед та внутрішньодобового ринку електричної енергії, обов'язки якого полягають у організації та проведенні торгів. Зважаючи на те, що:

- Підприємство не впливає на формування ціни на електричну енергію, а саме не подає заявки з цінами купівлі-продажу електричної енергії;
- Підприємство здійснює купівлю-продаж електричної енергії виключно за запитом та в обсягах визначених продавцем та/або покупцем;
- відповідальність за небаланси електричної енергії несе оператор системи передачі;
- Підприємство виконує функцію із організації продажу електричної енергії та відповідає лише за проведення розрахунків за результатами торгів,

то за договорами купівлі-продажу електричної енергії Підприємство виступає агентом та не визнає виручку від купівлі-продажу електричної енергії. Виручка Підприємства визнається як у агентська винагорода у розмірі змінного та фіксованого платежів від учасників ринку.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу строків виникнення дебіторської заборгованості та відповідного коефіцієнту знецінення стосовно кожного часового інтервалу. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності відповідної групи дебіторів за часом виникнення, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також очікувану вірогідність не погашення заборгованості групою дебіторів у відповідному часовому проміжку. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Підприємство відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

Обов'язкові платежі в бюджет

Підприємство є унітарним державним підприємством та відповідно до статті 11-1 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» та Постанови Кабінету міністрів України «Про затвердження Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями» (далі – Положення), зобов'язане частину чистого прибутку відрахувати до бюджету. Розрахунок частини чистого прибутку (доходу) разом з фінансовою звітністю подається державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до органів державної податкової служби у строк, передбачений для подання декларації з податку на прибуток підприємств.

Частина чистого прибутку (доходу) сплачується державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету наростаючим підсумком щоквартальної фінансово-господарської діяльності за відповідний період у строк, встановлений для сплати податку на прибуток підприємств.

За своєю суттю сплата частини чистого прибутку є обов'язковим платежем та має бути сплачений в обов'язковому порядку. Відповідно, зобов'язання по нарахуванню відрахувань по сплаті частини чистого прибутку визначається не у кварталі сплати частини чистого прибутку, а у кварталі, за який це відрахування має бути сплачено та визнається відповідне зобов'язання або переплата.

Розмір та база внесків на регулювання визначається на підставі відповідної постанови НКРЕКП.

Внески на регулювання сплачуються щоквартально суб'єктами господарювання до спеціального фонду державного бюджету протягом перших 30 днів поточного кварталу, наступного за звітним. Сплачені понад необхідний розмір внески на регулювання не підлягають поверненню і враховуються при сплаті внеску на регулювання в наступних періодах. Відповідно, витрати по нарахуванню зобов'язання по сплаті внеску, мають бути відображені у тому ж звітному періоді, в якому відображено дохід (виручка) за операціями з організації купівлі-продажу електричної енергії на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку з якого визначено внесок на регулювання.

Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Собівартістю об'єкту нематеріальних активів вважається сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення.

Після первісного визнання в якості активу, нематеріальні активи обліковуються за моделлю собівартості (історична собівартість за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення).

Для всіх видів нематеріальних активів Підприємство використовує прямолінійний метод нарахування амортизації. Нарахування амортизації нематеріального активу здійснюється щомісячно впродовж строку експлуатації та починається з моменту, коли цей актив є придатним для використання, тобто коли він перебуває у тому місці і стані, які необхідні для його використання, підтвердженням чого є акт введення в експлуатацію, та нараховується, починаючи з першого місяця після місяця введення в експлуатацію. Амортизація нематеріального активу припиняє нараховуватися в місяці, в якому актив вибуває шляхом його списання, продажу або іншої передачі.

Строк використання нематеріальних активів визначається на підставі технічних паспортів та іншої документації комісією із введення активу в експлуатацію. У випадку відсутності зазначення строку дії (використання) в таких документах Підприємство використовує оціночні (оцінені) строки корисної експлуатації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

Нематеріальний актив з необмеженим строком корисного використання не підлягає амортизації, але повинен тестуватися на предмет наявності зменшення корисності нематеріального активу

відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Висновок про те, що строк корисної експлуатації (використання) об'єктів нематеріальних активів є невизначеним, здійснюється (обґрунтовується) фахівцями Підприємства відповідного напрямку щодо наявності невизначеності, яка виправдовує обачність, що проявляється при оцінці строку корисної експлуатації нематеріального активу.

На кінець кожного фінансового року Підприємство переглядає:

- строк корисної експлуатації, ліквідаційну вартість і метод нарахування амортизації нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації;
- період амортизації нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації (чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу).

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення за їхньою наявністю.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням основних засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання.

Первісна вартість основного засобу збільшується у випадку здійснення ремонту, реконструкції, модернізації, добудовування, дообладнання, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від його використання та оцінка таких витрат може бути достовірно визначена.

Усі інші витрати на ремонти, реконструкції відображаються у складі витрат звітного періоду. Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після вибуття активу, що був отриманий від власника, первісна вартість такого активу з додаткового капіталу перекласифіковується до нерозподіленого прибутку.

Знос відображається у звіті про сукупний дохід і нараховується на основі прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються, зважаючи на передбачуваний термін служби кожної одиниці основних засобів.

Знос придбаних активів та активів, отриманих від власника, починається з моменту, коли відповідний актив був введений в експлуатацію. Термін корисного використання, відповідні норми амортизації та ліквідаційна вартість визначаються для кожного об'єкта згідно з затвердженими в Підприємства вимогами.

Амортизація основних засобів розраховується щомісячно прямолінійним методом відповідно до строків корисного використання. Строки корисного використання визначає комісія по веденню в експлуатацію основних засобів.

Для цілей розрахунку амортизації ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до нуля, крім як для групи «Транспортні засоби», якщо інше не установила комісія при введенні об'єкта в експлуатацію. Для групи «Транспортні засоби» ліквідаційною вартістю є вартість продажу транспортного засобу у віці, в якому закінчився термін корисного використання, який був

визначений при оприбуткуванні транспортного засобу або переглянутого терміну корисного використання, якщо мав місце перегляд.

Первісна вартість отриманих основних засобів в частині що отримані безоплатно від третіх осіб, а саме: переданих з комунальної власності місцевими органами самоврядування, передача яких здійснюється відповідно до чинного законодавства, та об'єктів основних засобів, які виявлено при проведенні інвентаризації дорівнює справедливій вартості на дату отримання з урахуванням прямих витрат, що понесені в зв'язку з отриманням та доведенням таких об'єктів до стану, придатного до використання. Справедлива вартість таких безоплатно отриманих основних засобів відображається при визнанні основного засобу в обліку з одночасним відображенням у капіталі.

Підприємство капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Придбані (виготовлені) основні засоби включають у себе промислово-технологічне обладнання, електричне устаткування, передавальні пристрої, побутове обладнання, комплектуючі тощо.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Підприємства. На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або сукупності активів, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася..

На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким

чином, щоб амортизувати переглянута балансову вартість активу, за вирахуванням ліквідаційної вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Облік фінансових інструментів

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнається у звіті про фінансовий стан тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Оцінка фінансових інструментів на звітну дату здійснюється залежно від класифікації фінансового активу та фінансового зобов'язання. Класифікація визначається під час первісного визнання відповідного фінансового інструмента та залежить від його характеру та призначення.

Класифікація фінансових активів

Підприємство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за:

- амортизованою собівартістю,
- справедливою вартістю через інший сукупний дохід або
- справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Для визначення методу оцінки фінансових активів застосовуються два критерії:

- бізнес-модель Підприємства з управління фінансовими активами; та
- установлені договором характеристики грошових потоків за фінансовим активом.

Якщо Підприємство оцінює бізнес-модель для новостворених або новопридбаних фінансових активів, для цілей такої оцінки розглядається інформація про те, як грошові потоки реалізовувались у минулому, разом із усією іншою доречною інформацією. Підприємство застосовує судження під час оцінювання своєї бізнес-моделі з управління фінансовими активами та розглядає всю доречну інформацію, наявну на дату такого оцінювання.

Боргові фінансові активи можуть бути віднесені до категорії за амортизованою вартістю або до категорії за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, тільки в разі, якщо договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Основна сума – це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні. Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Підприємство до категорії «Фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю» відносить грошові кошти та їх еквіваленти, кошти на депозитних договорах, строком розміщення понад 90 днів, кошти на спеціальному рахунку, що зберігаються там на виконання Закону України «Про електронні довірчі послуги», заборгованість за нарахованими відсотками по депозитних рахунках, дебіторську заборгованість з покупцями та замовниками за електричну енергію та послуги Підприємства, дебіторську заборгованість за іншими розрахунками, які виникають на підставі відповідного контракту та погашення якої відбуватиметься грошовими коштами (наприклад, заборгованість за видані поворотні позики). Придбані боргові інструменти інших емітентів (облігації, векселі), відображаються в цій категорії, якщо на дату їх придбання прийнято рішення утримання таких цінних паперів до дати їх погашення без можливого продажу до дати

погашення. Таке рішення оформлюється розпорядчим документом директора та надається бухгалтерії для відповідного обліку.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

До цієї категорії Підприємство відносить боргові інструменти інших емітентів, в разі, якщо на дату їх придбання Підприємство не має наміру тримати їх до дати погашення. Також до цієї категорії Підприємство відносить акції інших емітентів, якщо вони придбані зі стратегічною метою участі в даному емітенті, тобто без намірів використання цих активів у торговій діяльності. Це рішення є безвідкличним та не може бути змінено у подальшому. На дату придбання такого боргового або дольового інструменту таке рішення оформлюється розпорядчим документом директора та надається бухгалтерії для відповідного обліку. Не зважаючи на ведення обліку за моделлю справедливої вартості для боргових інструментів в прибутку/збитку визнаються процентні доходи за методом ефективної ставки відсотка та витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки. Стосовно дольових інструментів дивіденди по них визнаються в прибутку/збитку на дату, коли отримано право на дивіденди.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація фінансових зобов'язань

Підприємство класифікує фінансові зобов'язання як такі, що надалі оцінюються за:

- справедливою вартістю через прибуток або збиток, або
- амортизованою собівартістю.

Підприємство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
- договорів фінансової гарантії.
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.
- умовної компенсації, визнаної Підприємством як набувачем при об'єднанні бізнесу. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

До складу фінансових зобов'язань Підприємства, що обліковуються за амортизованою вартістю, відноситься: кредиторська заборгованість за електричну енергію; кредиторська заборгованість перед постачальниками товарів, робіт, послуг; інша кредиторська заборгованість, яка є договірною та погашення якої відбуватиметься грошовими коштами; кредити банків або позики, отримані від інших підприємств; власні боргові цінні папери, що випущені.

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, Підприємство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або

збиток) або мінус (у випадку фінансового зобов'язання, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15.

Подальша оцінка фінансового активу або фінансового зобов'язання здійснюється відповідно до його класифікації. Вартість фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, зменшується на суми витрат під очікувані кредитні збитки.

Метод ефективного процента

Оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань, які оцінюються за амортизованою собівартістю здійснюється із використанням методу ефективного відсотка. Розрахунок за методом ефективного відсотка здійснюється шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна ставка розраховується як ставка, що точно призводить майбутні грошові потоки за фінансовим інструментом до його первісної вартості. У випадку, якщо номінальна (передбачена договором на придбання фінансового інструмента) ставка відсотка суттєво відрізняється від ринкової ставки для аналогічних фінансових інструментів, то для розрахунку ефективної ставки відсотка обирається ринкова ставка. Номінальна ставка вважається ринковою ставкою, якщо угода укладена на ринкових умовах та не існує жодних свідчень, що доводять неринкові умови угоди. Завжди вважаються угодами з ринковими умовами угоди, що укладаються з банками та іншими фінансовими установами на отримання позикових коштів або розміщення коштів, операції з придбання та продажу облігацій, в тому числі облігацій державної позики. Не вважаються ринковими умовами умови угод, що укладаються з фізичними та юридичними умовами на безоплатній або практично безоплатній основі та строк дії таких угод перевищує один рік з дати їх укладання. В такому разі, справедлива вартість фінансового інструменту визначається як дисконтована вартість майбутніх договірних грошових потоків. Ставка дисконтування визначається на підставі офіційно оприлюдненої середньої ставки кредитування банками України з умовами кредитування, наближеними до умов угоди, укладеної Підприємством, розрахунок якої здійснюється Національним банком України та публікується на його сайті.

Процентний дохід розраховується за методом ефективного відсотка. Розрахунок здійснюється шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової або балансової вартості фінансового активу.

Процентні витрати розраховується за методом ефективного відсотка. Розрахунок здійснюється шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового зобов'язання.

Якщо вплив дисконтування не є суттєвим, Підприємство використовує «нульову» ставку відсотка для короткострокових безвідсоткових фінансових інструментів.

Зменшення корисності фінансових інструментів

Підприємство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторської заборгованості за орендою, за договірним активом або за зобов'язанням із кредитування, і за договором фінансової гарантії та зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Підприємство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей; і
- обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Дебіторська заборгованість для розрахунку резерву сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків) визнається сумнівною лише за наявності одного з таких чинників, що свідчать про істотне зменшення суми очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості на звітну дату порівняно з моментом її первісного визнання як активу:

- наявності об'єктивних свідчень неплатоспроможності контрагента за договірними зобов'язаннями, за якими прострочено виконання такого зобов'язання (при цьому суб'єктом господарювання державного сектору економіки ведеться претензійно-позовна робота щодо такого контрагента);
- відсутності надходження оплати від дебітора протягом 365 днів.

Підприємство використовує спрощений підхід із використанням матриці забезпечень для визначення кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю та дебіторською заборгованістю орендарів, передбачений п. Б5.5.35 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Зокрема, оцінку резерву очікуваних кредитних збитків Підприємство здійснює виходячи з класифікації заборгованості за факторами ризику:

КОЕФІЦІЄНТИ

ризик у фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань

Ризик невиконання зобов'язань	Фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань	Коефіцієнт ризику, відсотків
Низький	прострочення оплати до 30 днів	0,1
Середній (збільшення ризику)	прострочення оплати від 31 до 90 днів	5
	прострочення оплати від 91 до 120 днів	25
	прострочення оплати від 121 до 180 днів	30
	прострочення оплати від 181 до 365 днів	40
	прострочення оплати від 366 до 730 днів	60
Високий	прострочення оплати більше ніж на 730 днів	100
	відкриття провадження у справі про банкрутство контрагента, початок процедури ліквідації контрагента	
	безнадійна дебіторська заборгованість	
	форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили)	

Оцінка очікуваних кредитних збитків щодо торговельної дебіторської заборгованості здійснюється кожного звітного періоду (календарний рік) за описаними вище критеріями оцінки. На основі оцінки, здійснюється розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків на кінець кожного звітного періоду (останній день календарного року). При цьому в обліку повинно бути відображене коригування на різницю між розрахованою сумою резерву на звітну дату і вже створеним резервом в попередніх періодах.

Резервування очікуваних кредитних збитків не здійснюється щодо дебіторської заборгованості за електричну енергію, якщо вона є не простроченою. Така дебіторська заборгованість є абсолютно збалансованою з відповідною кредиторською заборгованістю та її погашення забезпечене через існування системи безакцептного списання коштів з ескроу-рахунків контрагентів.

Знецінення коштів на поточних, спеціальних та депозитних рахунках не здійснюється, якщо вони розміщені в банківській установі, кредитний рейтинг якої вище Аaa Національної рейтингової шкали та якщо на звітну дату не існує факту прострочення з боку банку повернення коштів.

Знецінення інших фінансових активів здійснюється за моделлю три крокового очікування кредитних збитків. На дату первісного визнання такого фінансового активу Підприємство визначає майбутні грошові потоки, стосовно яких є ризик їх не отримання (подія дефолту), та здійснює дисконтування таких потоків під первісну ефективну ставку, та застосовує очікуваний відсоток вірогідності дефолту, що може статися протягом наступних 12 місяців. Якщо на звітну дату очікування дефолту суттєво не збільшилося, то Підприємство продовжує оцінювати резерв під очікувані кредитні збитки з розрахунку вірогідності настання події дефолту протягом 12 місяців.

Якщо на звітну дату ризик не отримання грошових потоків, що були передбачені відповідним договором, суттєво зріс, проте подія дефолту є лише вірогідною, сума резерву під очікувані кредитні збитки визначається як сума дисконтованих грошових потоків, які не очікується отримати, під первісну ефективну ставку, та застосовує очікуваний відсоток вірогідності дефолту, що може статися протягом всього життєвого циклу фінансового активу.

При настанні події дефолту сума резерву під очікувані кредитні збитки визначається як сума дисконтованих грошових потоків, які не очікується отримати, під первісну ефективну ставку.

Припинення визнання фінансових інструментів

Припинення визнання фінансового активу

Підприємство припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або
- Підприємство передає фінансовий актив (частину фінансового активу або частину групи однорідних фінансових активів), і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Підприємство передає фінансовий актив або його частину лише тоді, коли:

- передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або
- зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає одночасно всім вимогам, визначеним в п. 3.2.5. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Підприємство під час передавання фінансового активу оцінює, в якому обсязі за ним залишаються ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. При цьому:

- якщо Підприємство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то воно припиняє визнання фінансового активу і окремо визнає

як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні;

- якщо Підприємство в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то Підприємство продовжує визнавати фінансовий актив;
- якщо Підприємство в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, то Підприємство визначає, чи залишився за ним контроль над фінансовим активом:
 - якщо контроль за Підприємством не залишився, то визнання фінансового активу припиняється та всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні, окремо визнаються як актив або зобов'язання;
 - якщо контроль залишився за Підприємством, то фінансовий актив продовжує визнаватись у обсязі подальшої участі Підприємства у фінансовому активі.

При припиненні визнання фінансового активу або його частини, в прибутку чи збитку Підприємства визнається:

- різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) – при припиненні визнання фінансового активу в цілому;
- різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання), віднесеною на ту частину, визнання якої припиняється та компенсацією, одержаною за ту частину, визнання якої припиняється (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) – якщо переданий актив є частиною більшого фінансового активу, а передана частина відповідає критеріям припинення визнання в цілому, то попередня балансова вартість більшого фінансового активу розподіляється між тією частиною, визнання якої триває надалі, та тією частиною, визнання якої припиняється, на основі співвідношень справедливих вартостей таких частин станом на дату передавання. З цією метою збережений актив з обслуговування розглядається як та частина, визнання якої в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Підприємства триває надалі.

Підприємство припиняє визнання дебіторської заборгованості, якщо Підприємство не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення дебіторської заборгованості в цілому або її частини. Списання дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву очікуваних кредитних збитків. У випадку недостатності суми нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків (або у випадку не нарахування такого резерву), сума перевищення безнадійної дебіторської заборгованості над величиною сформованого резерву (у розрізі контрагентів) виключається з складу активів та списується на інші операційні витрати.

При запровадженні системи неттінгу у розрахунках (тобто згортання дебіторської заборгованості з кредиторською заборгованістю одного і того ж контрагента) в бухгалтерський облік на підставі угоди про неттінг та двостороннього зведеного реєстру про неттінг вноситься запис про згортання взаємної дебіторської та кредиторської заборгованості одного і того ж контрагента та відображається сальдо розрахунків, яке є більшим (тобто або дебіторська заборгованість, або кредиторська заборгованість). Проведення неттінгу є припиненням визнання фінансового активу та фінансового зобов'язання у величині проведеного взаємозаліку.

Дебіторська та кредиторська заборгованість за розрахунки за електроенергію відображається у звітності розгорнуто. Дебіторська та кредиторська заборгованість за електричну енергію, за послуги Підприємства відображається у звітності з урахуванням податку на додану вартість, оскільки розрахунки з контрагентами фактично передбачають оплату і податку на додану вартість. Для уникнення подвійного включення показників залишків ПДВ у звітності, залишки за технічними рахунками обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту (рахунки 644 та 643) згортаються один з одним та відображається залишок на нетто-основі.

Припинення визнання фінансового зобов'язання

Підприємство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли вплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

Підприємство проводить взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань лише тоді, коли Підприємство має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Підприємство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Підприємство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Запаси

Запаси – це активи, які утримуються для подальшого продажу в умовах ведення звичайної господарської діяльності Підприємства (товари), або утримуються у формі основних чи допоміжних матеріалів, що будуть використані у процесі надання послуг.

Запаси визнаються Підприємством, якщо вони належать йому і:

- існує велика ймовірність отримання економічної вигоди від їх використання в майбутньому;

- їх вартість може бути достовірно оцінена.

Для цілей бухгалтерського обліку запаси Підприємства включають:

- матеріали та інші матеріальні цінності, які призначені для господарських потреб, використовуються при наданні послуг/виконанні робіт;

Одиницею обліку запасів є окреме їх найменування або однорідна група, що мають однакове призначення та однакові умови використання.

Придбані матеріальні активи мають вартість до 1000 грн. за одиницю, або очікуваний строк використання яких менше року (незалежно від вартості) вони вважаються малоцінними швидкозношуваними предметами (далі - МШП).

Подання фінансової інформації у звітності пов'язане з витратами, і важливо, щоб ці витрати були виправдані вигодами від подання у звітності такої інформації. Витрати на оприбуткування та подальший облік МШП перевищують вигоди, що можуть бути отримані від інформації про них у фінансовій звітності.

Відповідно, вартість МШП, не слід визнавати запасами, вони підлягають врахуванню у складі витрат одразу при їх отриманні. Підтвердженням використання запасів в господарських операціях є акт на списання МШП на витрати, який складається в момент їх отримання. З метою забезпечення збереження вказаних предметів, вести оперативний кількісний облік таких предметів на позабалансовому рахунку за місцями експлуатації і матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Визнання запасів та їх первісна оцінка

Визнання запасів в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Підприємства внаслідок їх придбання у постачальників відбувається у разі досягнення усіх критеріїв передачі контролю згідно з п. 38 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», а саме:

- Підприємство зобов'язане здійснити оплату за актив;
- Підприємство має право власності на актив;
- Підприємство фізично володіє активами;
- до Підприємства перейшли всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням активом;
- Підприємство прийняло актив, тобто отримало спроможність направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу.

Первісна оцінка та визнання запасів, придбаних у постачальників, здійснюється за собівартістю (первісна вартість). Суми витрат на придбання обліковуються методом прямого обліку шляхом включення до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Витрати понесені при придбанні різних найменувань запасів, включаються до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників, якщо такий розподіл можливо здійснити без надмірних витрат і зусиль.

Витрати на придбання запасів включають:

- вартість придбання запасів у постачальників, що є фактичною вартістю придбання запасів, яка зазначена у первинних документах, якими підтверджується операція з купівлі-продажу запасів (наприклад, видаткова товарна накладна, рахунок, акт приймання-передачі товарів, тощо). Підприємство зменшує ціну придбання запасів на суму отриманих знижок;
- витрати на транспортування, навантаження і розвантаження;
- ввізне мито та інші податки (окрім тих, що згодом відшкодовуються Підприємству);
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів.

Запаси, одержані Підприємством безкоштовно, під час їх первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю з урахуванням фактично понесених витрат на доставку запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Подальша оцінка запасів на дату балансу

Після первісного визнання, Підприємство оцінює запаси за меншою з таких двох величин на кожну дату балансу:

- собівартістю (первісною вартістю) або
- чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Підприємство регулярно за результатами щорічної інвентаризації, а також на інші дати, визначені окремими розпорядженнями керівництва, робить оцінку існування ознак знецінення запасів (за наявності необхідної інформації) та визначає суму такого знецінення або відновлення вартості запасів. Аналіз ознак знецінення запасів та визначення сум такого знецінення або відновлення вартості проводить орган, наведений у додатку 1 «Професійні судження». Знецінення визнається у випадку, якщо собівартість запасів може виявитися невідшкодованою через зменшення їх вартості у зв'язку з пошкодженням, частковим або повним старінням, незатребуваністю, внаслідок зміни ринкових цін або зростання необхідних витрат на приведення запасів до необхідного стану для їх використання або продажу.

Сума уцінки первісної вартості запасів до чистої вартості реалізації на дату балансу включається до складу інших операційних витрат. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації, та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання.

У разі якщо обставини, що викликали уцінку запасів нижче собівартості, більше не існують або такі запаси використані у господарській діяльності, резерв знецінення щодо таких запасів відповідно сторнується на суму, що не перевищує визнане раніше знецінення відповідного найменування запасу. Сума відновлення корисності запасів відображається як зменшення інших операційних витрат зі знецінення в межах відповідної статті витрат, а сума перевищення визнається у складі інших операційних доходів. Сума будь-якого сторнування, будь-якого часткового списання запасів, що виникає у результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати у періоді, в якому відбулося сторнування.

Вартість запасів списуються до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі відносно кожної одиниці обліку запасу окремо. Для списання вартості запасів до чистої вартості реалізації Підприємство може об'єднувати подібні запаси або взаємопов'язані одиниці запасів у випадку, якщо такі запаси відносяться до однієї номенклатурної групи запасів, мають подібне призначення або кінцеву мету використання, продаються в одному географічному регіоні, але практично не можуть бути оцінені окремо від інших одиниць даної номенклатурної групи запасів.

Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації запасів повинні ґрунтуватися на найбільш достовірній доступній інформації та враховувати коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відображають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Оцінка запасів при вибутті

При відпуску запасів оцінка їх вибуття здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів за методом ФІФО;

Підприємство використовує один і той же метод оцінки для всіх одиниць запасів, які мають однакове призначення та однакові умови використання.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів (МШП) повністю списується на відповідну статтю витрат при їх закупівлі. Подальший облік МШП ведеться в кількісному вираженні на відповідних позабалансових рахунках.

Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських поточних та спеціальних рахунках, готівки у касі та короткострокових банківських депозитів зі строком первісного розміщення до 90 днів. Відповідно до Закону України «Про електронні довірчі послуги», Підприємство, як кваліфікований надавач електронних довірчих послуг, здійснює таку діяльність за умови внесення коштів на поточний рахунок із спеціальним режимом використання у банку (рахунок в органі, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів) або страхування цивільно-правової відповідальності для забезпечення відшкодування шкоди, яка може бути завдана користувачам таких послуг чи третім особам. Розмір внеску на поточному рахунку із спеціальним режимом використання у банку (рахунку в органі, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів) або страхової суми не може становити менш як 1000 мінімальних розмірів заробітної плати. Відповідно, кошти, що зберігаються на такому рахунку не вважаються грошовими коштами або їх еквівалентами. Залишок таких коштів відображається в складі необоротних активів в категорії «фінансові активи за амортизованою вартістю», та в розкриттях за ліквідністю зазначається в складі найостаннішого часового проміжку погашення фінансових активів.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або добровільне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з часом визнається як витрати на фінансування.

Довгострокові забезпечення виплат працівникам

Щорічно, перед складанням річної фінансової звітності Підприємство розраховує залишок довгострокового забезпечення по виплаті одноразової матеріальної допомоги, яка надається працівнику при його звільненні за власним бажанням у зв'язку з виходом на пенсію (за віком, на пільгових умовах, по інвалідності) вперше. Розрахунок базується на розмірі стажу роботи в електроенергетиці та відповідної кількості посадових окладів, яка залежить від стажу роботи в електроенергетиці. Виплати по закінченні трудової діяльності – це програми виплат по закінченні трудової діяльності, в рамках яких у Підприємства виникають зобов'язання з пенсійних виплат в майбутньому. Виплати по закінченню трудової діяльності Підприємства включають зобов'язання щодо виплати пенсій, передбачені Колективним договором. Зобов'язання з виплат по закінченню трудової діяльності визнаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Товариства як забезпечення в порядку, визначеному МСБО 19 «Виплати працівникам».

Сума забезпечення визначається незалежним актуарієм. Розподіл суми поточних послуг на собівартість наданих послуг та адміністративні витрати здійснюється пропорційно чисельності працівників, визначеної на кінець звітного року, витрати на оплату праці яких відображаються відповідно в складі собівартості наданих послуг та адміністративних витрат. Вартістю раніше виконаних робіт працівником є збільшення поточної вартості зобов'язань за програмою з визначеною виплатою щодо робіт, виконаних працівником у попередніх періодах, що виникає у

звітному періоді в результаті запровадження виплат по закінченні трудової діяльності або інших довгострокових виплат працівникам або в результаті їхніх змін.

Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання активу або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первинного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо податкового збитку, що переноситься на наступні податкові періоди, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність отримати достатній оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати раніше накопичений податковий збиток

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо

вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток застосовані такі ставки податку на прибуток:

з 1 січня 2021 р. -18%

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Підприємство використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

Визнання доходів

Визнання доходу здійснюється Підприємством відповідно до п'яти-крокової моделі визнання доходу:

- ідентифікація договору;
- виявлення зобов'язань щодо виконання;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції;
- визнання доходу.

Об'єктом обліку доходів від реалізації є індивідуальний контракт з клієнтом. Під контрактом розуміється угода між двома або більше сторонами, яка породжує юридично захищені права та обов'язки, яка необов'язково має юридичну форму договору. Підприємство обліковує *договір з клієнтом*, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- можливо визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- можливо визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору);
- цілком імовірно, що Підприємство отримає компенсацію, в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

На момент укладення договору Підприємство оцінює товари або послуги, обіцяні у договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожен обіцянку передати клієнтові товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими або серією відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Товар або послуга, обіцяні Підприємством клієнтові, є відокремленими, якщо виконуються обидва такі критерії:

- клієнт може мати вигоду від товару або послуги або саму по собі, або разом з іншими ресурсами, які клієнт може легко отримати (тобто цей товар або послуга здатна бути відокремленою); та
- обіцянку Підприємства передати товар або послугу клієнтові можна відокремити від інших обіцянок у даному договорі (тобто товар або послуга є відокремленою у контексті даного договору).

Відповідно до вимог Концептуальної основи, дохід — це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу. Витрати — це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення

розподілу держателям вимог до власного капіталу. Операції з купівлі-продажу електричної енергії не змінюють власний капітал Підприємства, оскільки ціна купівлі не може відрізнятись від ціни продажу та навпаки.

Також МСФЗ 15 містить спеціальні додаткові вимоги щодо класифікації сторони у договорі як принципала чи агента. Зокрема, вони полягають у наступному: якщо у наданні товарів або послуг клієнтові задіяна інша сторона, то суб'єкт господарювання має визначити, який характер має його обіцянка: чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає надання зазначених товарів або послуг ним самим (у такому випадку суб'єкт господарювання є принципалом), чи організацію надання цих товарів або послуг іншою стороною (у такому випадку суб'єкт господарювання є агентом).

Суб'єкт господарювання визначає чи він є принципалом, чи агентом для кожного окремого товару або послуги, обіцяних клієнтові. Зазначений товар або послуга є відокремленим товаром або послугою (або відокремленою сукупністю товарів або послуг), які будуть надані клієнтові. Якщо договір з клієнтом містить більше ніж один зазначений товар або послугу, суб'єкт господарювання може бути принципалом для деяких зазначених товарів або послуг і агентом для інших.

Щоб визначити характер своєї обіцянки, суб'єкт господарювання має: (а) ідентифікувати зазначені товари або послуги, які будуть надані клієнтові (як, наприклад, право на товар або послугу, що надається іншою стороною; та (б) оцінити, чи контролює він кожен зазначений товар або послугу перед передачею товару або послуги клієнту.

Суб'єкт господарювання є принципалом, якщо він контролює зазначений товар або послугу до того, як він передає цей товар або послугу клієнтові. Однак суб'єкт господарювання не обов'язково контролює зазначений товар, якщо суб'єкт господарювання отримує юридичне право власності на цей товар лише на дуже короткий час безпосередньо перед тим, як юридичне право власності переходить до клієнта. Суб'єкт господарювання, який є принципалом, може задовольняти зобов'язання щодо виконання з надання зазначеного товару або послуги сам, або він може залучити іншу сторону (наприклад, субпідрядника), щоб задовольнити все або частину зобов'язання щодо виконання від свого імені.

Коли інша сторона бере участь у наданні товарів або послуг клієнту, суб'єкт господарювання, який є принципалом, отримує контроль над будь-чим із далі наведеного: (а) товаром або іншим активом від іншої сторони, який потім передається клієнту; (б) правом на послугу, яку має виконувати інша сторона, яке надає суб'єкту господарювання можливість спрямувати цю сторону на надання послуги клієнту від імені суб'єкта господарювання; (в) товаром або послугою від іншої сторони, що надалі поєднуються із іншими товарами або послугами в наданні зазначеного товару або послуги клієнту. Наприклад, якщо суб'єкт господарювання надає суттєві послуги з поєднання товарів або послуг, наданих іншою стороною, у зазначений товар або послугу, щодо яких клієнт уклав договір, суб'єкт господарювання контролює зазначений товар або послугу до того, як цей товар або послугу передано клієнту. Це відбувається тому, що клієнт спочатку отримує контроль над компонентами зазначених товарів або послуг (які включають товари або послуги від інших сторін) та спрямовує їх використання для створення комбінованого результату, який є зазначеним товаром або послугою.

Суб'єкт господарювання є агентом, якщо зобов'язання щодо виконання суб'єкта господарювання полягає в організації надання зазначеного товару або послуги іншою стороною. Суб'єкт господарювання, що є агентом, не контролює зазначений товар або послугу, надані іншою стороною, до того, як цей товар або послуга була передана клієнту. Коли (або в міру того, як) суб'єкт господарювання, який є агентом, задовольняє зобов'язання щодо виконання, то цей суб'єкт господарювання визнає дохід у розмірі будь-якої плати або комісії, на які він очікує отримати

право в обмін на організацію надання зазначеного товару або послуги іншою стороною. Платою або комісією суб'єкта господарювання може бути чиста сума компенсації, яку суб'єкт господарювання залишає собі після сплати іншій стороні компенсації, отриманої в обмін на товари або послуги, які мають бути надані цією стороною.

Показники того, що суб'єкт господарювання контролює зазначений товар або послугу до того, як вони передаються клієнтові (а отже є принципалом) включають, зокрема, таке:

- Суб'єкт господарювання несе першочергову відповідальність за виконання обіцянки надати зазначений товар або послугу. Це, зазвичай, включає відповідальність за прийнятність зазначеного товару або послуги (наприклад, першочергову відповідальність за відповідність товару або послуги вимогам клієнта). Якщо суб'єкт господарювання несе першочергову відповідальність за виконання обіцянки надати вказаний товар або послугу, це може означати, що інша сторона бере участь в наданні зазначеного товару або послуги від імені суб'єкта господарювання.
- Суб'єкт господарювання несе ризик щодо запасів до того, як зазначені товари або послуги були передані клієнту, або після передачі контролю клієнту (наприклад, якщо клієнт має право на повернення). Наприклад, якщо суб'єкт господарювання отримує або зобов'язується отримати зазначений товар або послугу перед укладанням договору з клієнтом, це може означати, що суб'єкт господарювання має здатність керувати використанням товару або послуги та отримувати практично всі інші вигоди від них до того, як їх буде передано клієнту.
- Суб'єкт господарювання може на власний розсуд встановлювати ціни на зазначені товари або послуги. Встановлення ціни, яку клієнт сплачує за зазначений товар або послугу може означати, що суб'єкт господарювання має можливість керувати використанням цього товару або послуги та отримувати практично всі інші вигоди. Проте, агент може мати можливість встановлення цін в деяких випадках. Наприклад, агент може мати певну гнучкість у встановленні ціни для отримання додаткового доходу від своєї послуги з організації надання іншими сторонами товарів або послуг.

Зважаючи на те, що:

- Підприємство не впливає на формування ціни на електричну енергію, а саме не подає заявки з цінами купівлі-продажу електричної енергії;
- Підприємство здійснює купівлю-продаж електричної енергії виключно за запитом та в обсягах визначених продавцем та/або покупцем;
- відповідальність за небаланси електричної енергії несе оператор системи передачі;
- Підприємство виконує функцію із організації продажу електричної енергії та відповідає лише за проведення розрахунків за результатами торгів,

Отже, відповідно до МСФЗ 15, за договорами купівлі-продажу електричної енергії Підприємство виступає агентом та повинне визнавати у складі доходів лише агентську винагороду у розмірі змінного та фіксованого платежів від учасників ринку.

Визнання витрат

Підприємство визнає витрати в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за умови дотримання двох критеріїв:

- є ймовірність зменшення (вибуття) майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань;
- витрати (сума зменшення активів або збільшення зобов'язань) може бути достовірно визначена.

Основні особливості визнання витрат у звіті про прибутки та збитки такі:

- дотримання безпосереднього взаємозв'язку між понесеними витратами та

- заробленим доходом від конкретних статей або відповідності понесених витрат доходам;
- використання процедур систематичного і раціонального розподілу у випадку, коли виникнення економічних вигід очікується протягом декількох звітних періодів і зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо;
 - визнання витрат відбувається негайно (у періоді їх понесення) у випадках, коли: (1) вони не створюють очікуваних майбутніх економічних вигід; (2) актив перестає відповідати критеріям визнання активу в балансі; (3) витрати не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду; (4) при виникненні зобов'язань без визнання конкретного активу.

Витрати в бухгалтерському обліку Підприємства класифікуються:

- собівартість наданих послуг з організації торгів
- адміністративні витрати;
- інші операційні витрати.
- фінансові витрати.

Капіталізації підлягають лише ті витрати, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва (поліпшення) чи створення кваліфікаційного активу. Інші фінансові витрати визнаються у складі прибутку чи збитку відповідного періоду.

Облік оренди

Загальні підходи до обліку оренди

Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди. На початку дії договору Підприємство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є договором оренди, чи договором, який містить оренду, якщо договір передає Підприємству право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Щоб оцінити, чи передає договір Підприємству право контролю використання ідентифікованого активу на певний період часу, Підприємство оцінює чи має воно протягом усього періоду використання, обидва такі права:

- право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу; та
- право Підприємства керувати використанням ідентифікованого активу.

Економічні вигоди від використання активу:

- можуть бути отримані Підприємством прямо або опосередковано багатьма різними способами, такими як користування, утримування або надання активу в суборенду;
- включають основну і побічну продукцію (в тому числі потенційні грошові потоки, отримувані Підприємством від такої побічної продукції), а також інші економічні вигоди від використання активу, які можуть бути отримані Підприємством від торгової операції з третьою стороною;
- є наслідком використання активу у визначених межах права Підприємства на використання активу.

Підприємство має право керувати використанням ідентифікованого активу протягом усього періоду використання, лише якщо виконується одна з таких умов:

- Підприємство має право керувати, як і з якою метою актив використовується протягом усього періоду використання; або
- значущі рішення щодо того, як і з якою метою використовується актив, визначені наперед і
 - (i) Підприємство має право експлуатувати актив (або керувати іншим в експлуатації активу у дозволений ним спосіб) протягом усього періоду використання, причому орендодавець не має права змінювати його експлуатаційні інструкції; або
 - (ii) Підприємство спроектувало актив (або конкретні аспекти активу) у такий спосіб, що наперед визначив, як і з якою метою актив використовуватиметься протягом усього періоду використання.

Підприємство проводить повторну оцінку договору чи є договір орендою, або чи містить договір оренди, лише якщо змінюються умови договору.

Датою початку оренди є, як правило, дата підписання акту приймання-передачі базового активу або іншого документа, який підписується Підприємством та орендодавцем і засвідчує передачу об'єкта майна в оренду Підприємству. В більшості випадків Підприємство визначає строк оренди в рамках строку дії орендного договору в кількості повних календарних місяців від дати початку оренди до дати закінчення строку дії договору. Підприємство переглядає строк оренди, якщо її період, який не підлягає достроковому припиненню, був змінений.

Облік отриманої оренди

В договорах оренди, в яких Підприємство виступає орендарем, компоненти оренди відокремлюються від компонентів, які не є орендою і які обліковуються згідно з іншими стандартами (наприклад, комунальні платежі та інші додаткові платежі, передбачені договорами оренди). Окремий ідентифікований актив в таких договорах є об'єктом обліку як актив з права користування. Одночасно з його визнанням визнається орендне зобов'язання.

Підприємство не визнає актив з права користування та орендне зобов'язання та відображає в обліку орендні платежі, пов'язані з орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди від об'єкта оренди, щодо:

- короткострокової оренди, коли строк оренди не перевищує 12 місяців і не очікується його пролонгація, та
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним, тобто його вартість не перевищує 20 мінімальних заробітних плат, визначених на 1 січня року отримання орендованого активу.

Облік активу з права користування

На дату початку оренди Підприємство оцінює актив з права користування за його собівартістю.

Собівартість активу з правом використання складається з:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- будь-яких орендних платежів, здійснених на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди (такі стимули включають, зокрема, суму гарантійного платежу за договором

оренди, у разі якщо відповідно до умов договору такий гарантійний платіж зараховується орендодавцем у якості орендного платежу за останній місяць/місяці оренди);

- будь-які первісні прямі витрати, понесені Підприємством; та
- оцінку витрат, які будуть понесені Підприємством у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення орендованого активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Підприємство несе зобов'язання за такими витратами або на дату початку оренди, або внаслідок використання орендованого активу протягом певного періоду.

Після первісного визнання оцінка активу з права користування здійснюється за моделлю собівартості.

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі прямолінійним методом, починаючи з дати визнання. Якщо оренда передбачає отримання Підприємством права власності на базовий актив наприкінці строку оренди або якщо оцінка собівартості активу з права користування передбачає, що Підприємство скористається можливістю його придбати, то амортизація активу з права користування нараховується від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках актив з права користування амортизується з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування або кінець строку оренди.

Облік орендного зобов'язання

На дату початку оренди орендне зобов'язання оцінюється Підприємством за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити, і витрати (зусилля) на її визначення є прийнятними та значно меншими ніж потенційний вплив точності оцінки ставки на фінансову звітність Підприємства. В іншому разі Підприємство застосовує ставку додаткових запозичень. Для оцінки ставки додаткових запозичень Підприємство використовує інформацію Національного банку України, стосовно середньої ставки банківських кредитів, що надаються на умовах, аналогічних умовам договору оренди в частині строку та валюти розрахунків.

Після дати початку оренди Підприємство оцінює орендне зобов'язання таким чином:

- збільшує балансову вартість зобов'язання з метою відображення проценту за орендним зобов'язанням;
- зменшує балансову вартість зобов'язання з метою відображення здійснених орендних платежів; та
- переоцінює балансову вартість з метою відображення будь-яких переоцінок або модифікації оренди, передбачених п. 39-46 МСФЗ 16 «Оренда», або з метою відображення переглянутих по суті фіксованих орендних платежів.

Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності. Процентні витрати за зобов'язанням з оренди відображаються у складі фінансових витрат. Якщо орендні платежі передбачені у іноземній валюті (не має значення, чи будуть платежі у валюті або в еквіваленті в гривнях, але за курсом, що кожного разу в

обов'язковому порядку застосовується для здійснення оплати оренди, таке зобов'язання вважається зобов'язанням в іноземній валюті, та його залишок підлягає перерахунку в гривні на кінець кожного місяця.

Якщо на підставі додаткової угоди до договору оренди змінюється строк оренди або орендна плата, Підприємство здійснює переоцінку орендного зобов'язання шляхом визначення дисконтованої вартості переглянутих грошових потоків. Якщо змінюється строк оренди та сума орендної плати, то ставка дисконтування переглядається на дату переоцінки. Якщо перегляд пов'язаний з переоцінкою змінної частини орендних платежів, що визначається на підставі індексу або ставки, дисконтування здійснюється під первісну ставку.

Якщо відбувається зміна обсягу оренди (розширення чи зменшення), така зміна обсягу є модифікацією.

Підприємство обліковує модифікацію оренди як окрему оренду, якщо виконуються обидві такі умови: а) модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більшої кількості базових активів; та б) компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з окремо взятою ціною розширення сфери дії оренди, та відповідними коригуваннями такої окремо взятої ціни з метою відображення обставин конкретного договору.

Якщо модифікація не вважається окремою орендою, то Підприємство розраховує переглянуту суму зобов'язання з орендних платежів, що залишилися не сплаченими, та переглядає ставку дисконтування, виходячи зі строку оренди, що залишився.

В тому числі до договорів оренди Підприємство відносить договір з розробником програмного забезпечення, яке використовується для проведення торгів електричною енергією, оскільки такий договір має ознаки договору оренди згідно з МСФЗ 16 «Оренда». А саме, Підприємство отримує економічні вигоди від використання даного активу, оскільки завдяки цьому програмному забезпеченню можливо проведення торгів електричною енергією та отримання доходу за надання послуг Підприємства. Це програмне забезпечення є суттєво модифіковано під вимоги Підприємства та не може бути використано жодною іншою компанією, отже Підприємство контролює та керує правом використання даного активу. На дату переходу на МСФЗ Підприємство розраховує вартість активу з права користування та зобов'язання по несплачених орендних платежах та відображає необхідні коригування при переході на МСФЗ..

Облік наданої оренди

Якщо Підприємство є орендодавцем, при класифікації оренди в якості фінансової або операційної використовуються вимоги МСФЗ 16 «Оренда». Таку класифікацію Підприємство здійснює на дату початку оренди. Повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди.

Оренда класифікується як фінансова аренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна аренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Чи є аренда фінансовою, чи операційною орендою, залежить від сутності операції, а не від форми договору. Далі наведено приклади ситуацій, які, кожний окремо або у комбінації, як правило, ведуть до класифікації оренди як фінансової оренди:

а) аренда передає орендареві право власності на базовий актив, наприкінці строку оренди;

б) орендар має можливість придбати базовий актив за ціною, що, як очікується, буде достатньо нижчою за справедливу вартість на дату, коли можливість може бути реалізовано, щоб існувала обґрунтована впевненість на дату початку дії оренди в тому, що можливість буде реалізовано.

в) строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу навіть якщо право власності не передається;

г) на дату початку дії оренди теперішня вартість орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості базового активу та

г) базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

Ці ознаки не завжди є вирішальними. Якщо, виходячи з інших ознак, ясно, що оренда не передає в основному всіх ризиків та вигід щодо права власності на базовий актив то оренду класифікують як операційну оренду.

На дату початку строку оренди, якщо її класифіковано як фінансову оренду, Підприємство визнає активи, надані у фінансову оренду, у своєму Звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість. Підприємство визнає фінансовий дохід на прямолінійній основі протягом строку оренди, або за іншим методом, якщо це передбачено умовами договору (наприклад, дати нарахування та погашення орендної плати). Ставка доходності визначається як ставка відсотка, завдяки якій теперішня вартість (а) орендних платежів та (б) негарантованої ліквідаційної вартості дорівнює сумі (і) справедливої вартості базового активу та (ii) будь-яких первісних прямих витрат орендодавця.

Підприємство визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі. Підприємство визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати звітного періоду, пов'язані з доходом від операційної оренди.

Підприємство додає первісні прямі витрати, понесені при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, до балансової вартості орендованого активу та визнає їх як витрати протягом строку оренди на прямолінійній основі.

Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Корпоратизація

Порядок проведення корпоратизації та розрахунок статутного капіталу акціонерного товариства

У відповідності до Постанови КМУ від 10 грудня 2003 №1891 «Про затвердження методики оцінки майна» (далі – Методика) проведення корпоратизації проходить у порядку визначеному нижче.

Розмір статутного капіталу акціонерного товариства, що утворюється на базі державного майна, визначається шляхом проведення стандартизованої оцінки єдиного майнового комплексу. Стандартизована оцінка єдиного майнового комплексу для визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства проводиться на підставі даних передавального балансу

підприємства, складеного на дату оцінки за результатами інвентаризації майна, в якому відображено результати переоцінки необоротних активів.

Послідовність проведення стандартизованої оцінки єдиного майнового комплексу з метою визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства передбачає в тому числі:

- проведення суб'єктом оціночної діяльності - суб'єктом господарювання незалежної оцінки (переоцінки) необоротних активів у строк, що не перевищує 60 календарних днів після дати оцінки, подання органу приватизації звіту про оцінку майна разом з висновком про вартість майна, для рецензування;
- складення підприємством передавального балансу на дату оцінки за результатами інвентаризації та переоцінки необоротних активів і подання його разом з аудиторським звітом та іншими матеріалами, комісії з перетворення у строк, що не перевищує 90 календарних днів після дати оцінки;

До майна, що включається у сукупну вартість активів, належать:

- необоротні активи (основні засоби, нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, інвестиційна нерухомість, довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова дебіторська заборгованість, відстрочені податкові активи, інші необоротні активи);
- оборотні активи (запаси, дебіторська заборгованість, поточні фінансові інвестиції, гроші та їх еквіваленти, витрати майбутніх періодів, інші оборотні активи);
- необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття.

Об'єкти оренди, що обліковуються на балансі підприємства (лізингоодержувача), у сукупну вартість активів не включаються. Сума довгострокових зобов'язань, що включає зобов'язання з оренди, зменшується на суму зобов'язання, і не включається в суму довгострокових зобов'язань, на які зменшується сукупна вартість активів.

Чиста вартість єдиного майнового комплексу підприємства (ЧВ) визначається за такою формулою:

$$\text{ЧВ} = (\text{Н} + \text{О}) - (\text{Д} + \text{П} + \text{В}),$$

де Н - вартість необоротних активів, у тому числі необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття;

О - вартість оборотних активів;

Д - вартість довгострокових зобов'язань і забезпечень, за якими акціонерне товариство буде правонаступником;

П - вартість поточних зобов'язань і забезпечень, за якими акціонерне товариство буде правонаступником;

В - вартість зобов'язань, пов'язаних з необоротними активами, утриманими для продажу, та групами вибуття, якщо акціонерне товариство буде правонаступником за такими зобов'язаннями.

Для визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства чиста вартість єдиного майнового комплексу зменшується на вартість державного житлового фонду, об'єктів, що не підлягають приватизації, та іншого майна, щодо якого комісією з перетворення приймається рішення про його вилучення з чистої вартості єдиного (цілісного) майнового комплексу.

Розмір статутного капіталу акціонерного товариства, що утворюється на базі єдиного майнового комплексу підприємства (СКп), визначається за такою формулою:

$$\text{СКп} = \text{ЧВ} - \text{ЖФ} - \text{НП} - \text{ІМ},$$

де ЖФ - вартість державного житлового фонду;

НП - вартість об'єктів, що не підлягають приватизації, у тому числі матеріальних носіїв інформації, яка є державною таємницею;

ІМ - вартість іншого майна, щодо якого комісією з перетворення прийнято рішення про його вилучення з чистої вартості єдиного майнового комплексу, зокрема щодо якого встановлено особливий режим приватизації; об'єкти соціально-побутового призначення у випадках, передбачених законодавством.

Незалежній оцінці підлягають необоротні активи підприємства (крім малоцінних необоротних матеріальних активів, які включаються до переліків за вартістю, визначеною відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності), включаючи ті, щодо яких комісією з перетворення прийнято рішення про їх вилучення з чистої вартості єдиного майнового комплексу, крім державного житлового фонду.

Запаси під час складання передавального балансу відображаються підприємством за вартістю, визначеною відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме, МСБО 2 «Запаси».

Резерв сумнівних боргів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», під час приватизації (корпоратизації) у процесі складання передавального балансу державного підприємства та акту оцінки майна визначається у сумі, підтвердженій підприємством шляхом надання комісії з перетворення додаткових підтверджувальних матеріалів щодо формування такого резерву згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Результати визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства, що утворюється на базі державного (комунального) майна, фіксуються в акті оцінки. В передавальному акті визначається балансова вартість активів капіталу та зобов'язань до переоцінки та переоцінена вартість активів, балансова вартість капіталу і на різницю між ними відображається розмір статутного (акціонерного) капіталу. Таким чином, відображається що державне підприємство віддає активи та зобов'язання, акціонерне товариство приймає від власника майно на суму, що дорівнює номінальній вартості акціонерного капіталу.

Порядок відображення в бухгалтерському обліку результатів корпоратизації

Порядок бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з приватизацією та орендою державних підприємств, регулюється наказом Мініфіну від 16 грудня 93 №109, який є обов'язковим до виконання Підприємством. Згідно з цим наказом, розмір статутного капіталу акціонерного товариства має дорівнювати різниці між вартістю активів та зобов'язань Підприємства, всі залишки інших рахунків капіталу (додатковий капітал, резерви переоцінки, нерозподілений прибуток тощо) закриваються на збільшення статутного (акціонерного) капіталу.

На підставі даного акту оцінки та у відповідності до відомостей переоцінки бухгалтерії слід відобразити переоцінку необоротних активів, що вказані вище, до розміру їх справедливої вартості. Перед проведенням переоцінки слід відобразити згортання суми накопиченого зносу та первісної вартості привівши валову балансову вартість необоротних активів до балансової вартості до переоцінки.

Проведення переоцінки з метою визначення розміру статутного капіталу в ході корпоратизації не є обранням моделі обліку необоротних активів по справедливій вартості згідно МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 38 «Нематеріальні активи» та інших, та не є переоцінкою до справедливої вартості необоротних активів в розумінні вимог МСБО, а є виключно операцією, що виконується згідно законодавчих вимог для визначення розміру статутного капіталу акціонерного

товариства. Відповідно, вона не відображається в порядку обліку переоцінки через інший сукупний дохід та резерв переоцінки, а коригує нерозподілений прибуток.

Розмір статутного капіталу, що вказаний у акті оцінки, на дату здійснення оцінки визначається по кредиту рахунку 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал" в кореспонденції з іншими рахунками капіталу, 42 «Додатковий капітал», 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" та інші. В разі, якщо в ході інвентаризації та оцінки буде визначено майно, що вилучається з чистої вартості єдиного майнового комплексу, то вартість такого майна виокремлюється в капіталі на рахунок 425 "Інший додатковий капітал". Таким чином на дату здійснення оцінки загальна вартість капіталу має дорівнювати сумі розміру статутного капіталу та розміру іншого додаткового капіталу, якщо буде визначено майно, яке вилучається з чистої вартості єдиного майнового комплексу. Якщо майно, яке вилучається з чистої вартості єдиного майнового комплексу, не матиме місце, то загальна сума капіталу має бути представлена виключно розміром статутного капіталу, інші рахунки капіталу не можуть бути сформовані.

Міжнародні стандарти фінансової звітності не регламентують порядок відображення в фінансовій звітності результатів корпоратизації. Відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, бухгалтерські оцінки та помилки», у випадках, коли немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал має застосовувати судження під час розробки та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень; та достовірною, в тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є об'єктивною; та
- є повною в усіх суттєвих аспектах

При формуванні судження, згадуваного в пункті 10 МСФЗ 8 «Облікова політика, бухгалтерські оцінки та помилки», управлінський персонал має посилатися на прийнятність наведених далі джерел та враховувати їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; та
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходу та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності (Концептуальній основі)

Підприємство вважає, що наближеним стандартом, який регламентує подібні операції, є МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», коли акціонер визначає вартість придбаного бізнесу на основі справедливої вартості активів та зобов'язань придбаної дочірньої компанії. Не зважаючи на те, що власником Підприємства продовжує бути держава, проводячи корпоратизацію, держава має на меті визначити справедливую вартість бізнесу на дату корпоратизації для визнання себе акціонером, який отримав над бізнесом контроль для здійснення владних повноважень. Відповідно, держава визначає розмір акціонерного капіталу шляхом спрямування до нього всіх інших залишків капіталу, за аналогією реінвестиції дивідендів (нерозподіленого прибутку) на збільшення акціонерного капіталу.

Відповідно до МСФО 3 «Об'єднання бізнесу» на дату придбання контролю всі ідентифіковані активи та зобов'язання (за незначними винятками) оцінюються за справедливою вартістю. Визначена на дату корпоратизації справедлива вартість вважається доцільною вартістю

на дату корпоратизації. В подальшому, така вартість приймається за історичну собівартість. Після проведення корпоратизації необоротний актив обліковується за моделлю, визначеною в обліковій політиці..

Вартість майна, що увійшла до акціонерного капіталу, вважається внеском єдиного акціонера.

7. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

МСФЗ 17 «Страхові контракти» (запроваджується не раніше 2023 року)

МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки та подання страхових контрактів, замінюючи при цьому МСФЗ 4 Страхові контракти.

МСФЗ 17 окреслює загальну модель модифіковану для страхових контрактів з прямою участю, описану як підхід з перемінною оплатою. Загальну модель можна спростувати за умови відповідності деяким критеріям через оцінювання зобов'язання на решту періоду покриття з використанням розподілу страхової премії.

Загальна модель використовує поточні припущення для оцінки суми, часу та невизначеності майбутніх грошових потоків, а також вимірює вартість такої невизначеності. Вона також враховує ринкову ставку відсотка та вплив опцій власників полісів та гарантій.

Вплив МСФЗ 17 на фінансову звітність Підприємства не очікується.

МСФЗ 10 та МСБО 28 (зміни) «Продаж або внесок активів інвестором в асоційовану компанію або спільне підприємство» (запроваджується з 2021 року)

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 стосуються ситуацій, коли існує продаж або внесок активів інвестором в асоційовану компанію або спільне підприємство. Так, зміни говорять, що прибуток чи збитки внаслідок втрати контролю над дочірньою компанією внаслідок операції з асоційованою компанією чи спільним підприємством, де облік ведеться за методом участі в капіталі, визнається в складі прибутків чи збитків материнської компанії лише в тій мірі, яка не стосується непов'язаних з цим інтересів інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Аналогічно цьому, прибутки та збитки внаслідок переоцінки інвестицій в екс-дочірній компанії (яка стала асоційованою компанією чи спільним підприємством, облік якої ведеться за методом участі в капіталі) до справедливої вартості визнаються в складі прибутків чи збитків материнської компанії лише в тій мірі, яка не стосується непов'язаних з цим інтересів інвестора в новій асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Вплив зазначених стандартів на фінансову звітність Підприємства не очікується.

МСФЗ 3 «Визначення бізнесу» (запроваджується з 2022 року та застосовується перспективно)

Зміни уточнюють, що, хоча бізнес зазвичай має вихід якоїсь продукції, це не є необхідним для того, щоб сукупність видів діяльності та активи кваліфікувались як бізнес. Для того, щоб вважатись бізнесом, діяльність та активи повинні включати, як мінімум, вхід чогось та матеріальний процес, що разом створюють можливість створення вихідної продукції.

Наводяться додаткові поради для визначення, чи було створено матеріальний процес.

Зміни також впроваджують як опцію тест концентрації, який дозволяє виконати спрощену оцінку, чи є сукупність видів діяльності та активи бізнесом, чи ні. За цим опційним тестом концентрації, створена сукупність видів діяльності та активи не вважаються бізнесом, якщо майже вся справедлива вартість валових активів є сконцентрованою в одному активі, якій можна ідентифікувати, або групі аналогічних активів.

Вплив МСФЗ 3 на фінансову звітність Підприємства не очікується.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (запроваджується з 2023 року та застосовується ретроспективно)

Уточнена класифікація поточних та непоточних зобов'язань. До внесення змін суб'єкт господарювання для класифікації зобов'язання, як поточного повинен був не мати безумовного права відстрочити його погашення протягом як мінімум 12 місяців. Змінами роз'яснено наступне:

- Що мається на увазі під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- Право відстрочити врегулювання зобов'язань має існувати на кінець періоду;
- На класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, чи організація скористається своїм правом відстрочити виконання зобов'язань;
- Умови зобов'язання не будуть впливати на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є пайовим інструментом.

Вплив на Підприємство не очікується

Зміна до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» (запроваджується з 2022 року та має модифікований підхід у застосуванні)

Доповнення стосуються визначення які саме витрати враховуються при розрахунку того, чи є контракт обтяжливим. А саме, витрати є додатковими витратами на виконання даного договору, та розподіленими витратами, що безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором, крім випадків, коли вони явним чином підлягають відшкодуванню контрагентом.

Вплив на Підприємство не очікується

Доповнення до МСБО 16 «Основні засоби» (запроваджується з 2022 року та застосовується ретроспективно)

Доповнення забороняють зменшувати вартість основних засобів на вартість побічної продукції, що була отримана при підготовці основних засобів до експлуатації. Замість цього, надходження від продажу такої продукції та вартість її виробництва мають бути визнані в прибутку/збитку.

Вплив на Підприємство не очікується

Доповнення до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода при проведенні тесту у 10% при припиненні визнання фінансових зобов'язань (запроваджується за 2022 року, застосовується до зобов'язань, що були модифіковані після цієї дати).

До сум комісійної винагороди, які враховуються при оцінці того, чи є умови нового зобов'язання такими, що суттєво відрізняються від умов первісного зобов'язання, враховуються тільки ті комісійні, які були виплачені або отримані між визначеним кредитором та позичальником, в тому числі від імені іншої сторони.

Вплив на Підприємство: не очікується

Доповнення до МСБО 41 «Сільське господарство» (запроваджується з 2022 року та застосовується перспективно)

Під час оцінки справедливої вартості активів, що відносяться до сфери застосування даного стандарту, не враховуються грошові потоки, що пов'язані з оподаткуванням.

Вплив на Підприємство: не очікується.

8. Перше застосування МСФЗ

Підприємство підготувало цю фінансову звітність станом на 31 грудня 2021 року і за рік, що завершився на зазначену дату у відповідності з МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності за МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Підприємства був підготовлений на 1 січня 2020 року, дату переходу Підприємства на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Підприємством при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2020 року згідно П(С)БО, а також раніше випущеної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року.

Вплив першого застосування МСФЗ на фінансову звітність на 1 січня 2020 року та на 31 грудня 2020 (збільшення / (зменшення)) представлено нижче:

	Станом на 01.01.2020	Станом на 31.12.2020
Показник нерозподіленого прибутку за даними П(С)БО	59 010	63 076
Прийняття до обліку право на користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР	41 065	26 499
Нарахування зобов'язання за правом на користування програмним забезпеченням	(23 904)	(19 483)
Нарахування забезпечення при виході на пенсію	(116)	(315)
Формування резерву під очікувані кредитні збитки	(18)	(279)
Відображення відстрочених податків	(7 363)	(2 844)
Зміни в основних засобах (у т.ч. переоцінка)	(203)	2 019
Спрямування капіталу в дооцінках на нерозподілений прибуток	4 650	3 563
Зміни в запасах	(30)	(112)
Показник нерозподіленого прибутку за даними МСФЗ	73 091	72 124
Показник сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року за даними П(С)БО		20 072
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки		
Визнання виручки як агента по МСФЗ 15		(43 559)
Зміна облікової політики (віднесення витрат на збут на собівартість)		40 334
Втрати від операційної курсової різниці		(7 006)
Зміна адміністративних витрат		3 242
Відсотки за користування фінансовим активом		(1 527)
Витрати (дохід) з податку на прибуток		4 512
Операційна курсова різниця		875
Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій		(523)
Інші коригування		(32)
Показник сукупного доходу за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року за даними МСФЗ		16 388

9. Корпоратизація

Згідно з вимогами Закону України «Про ринок електричної енергії» оператор ринку утворюється у формі акціонерного товариства, 100 відсотків акцій у статутному капіталі якого належить державі та не підлягає приватизації або відчуженню в інший спосіб.

Механізм перетворення державних унітарних комерційних підприємств в акціонерні товариства, 100 відсотків акцій яких належить державі встановлено Порядком перетворення державного унітарного комерційного підприємства в акціонерне товариство, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.08.2012 № 802.

Основними вимогами щодо перетворення державних унітарних комерційних підприємств в акціонерні товариства, є те, що рішення про перетворення підприємства та утворення комісії з його перетворення, а також строки перетворення приймаються лише засновником.

При цьому, відповідно до пункту 2 Порядку засновниками акціонерних товариств, що утворюються шляхом перетворення, є суб'єкти управління об'єктами державної власності.

Строки перетворення державного підприємства в акціонерне товариство чітко регламентовані та залежать від строку дії Акту оцінки майна.

Відповідно до Методики оцінки вартості майна, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10 грудня 2003 №1891 «Про затвердження Методики оцінки майна» (далі – Постанова №1891) , акт оцінки майна, складений для цілей визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства або для цілей приватизації пакета акцій, дійсний протягом 18 місяців після дати оцінки.

При цьому, акт оцінки майна повинен бути дійсним на дату державної реєстрації акціонерного товариства.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 13.05.2020 № 534-р «Про перетворення державного підприємства «Оператор ринку» в акціонерне товариство» «Оператор ринку», 100 відсотків акцій у статутному капіталі якого належать державі та не підлягають приватизації або відчуженню в інший спосіб.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 30.09.2020 № 1196-р «Про утворення комісії з перетворення державного підприємства «Оператор ринку»», утворено комісію з перетворення.

20 січня 2021 Кабінетом Міністрів України прийнято розпорядження №45-р «Про затвердження плану перетворення державного підприємства «Оператор ринку» де зазначена дата оцінки 28 лютого 2021.

17 березня 2021 Кабінетом Міністрів України прийнято розпорядження №209-р «Про утворення інвентаризаційної комісії державного підприємства «Оператор ринку».

Відповідно до наказу ДП «Оператор ринку» від 22.03.201 №94 «Про проведення інвентаризації» було проведено повну інвентаризацію активів і зобов'язань підприємства станом на 28 лютого 2021 (дата оцінки).

28 квітня 2021 Кабінетом Міністрів України затверджено зведений акт інвентаризації майна ДП «Оператор ринку» та перелік необоротних активів, які підлягають незалежній оцінці (витяг з протоколу №56).

06 травня 2021 ТОВ «Консалтингова компанія «Острів» проведено незалежну оцінку майна ДП «Оператор ринку» станом на 28.02.2021 (дата оцінки) відповідно до вимог Постанови №1891.

20 травня 2021 отримано рецензію на Звіт незалежної оцінки вартості необоротних активів ДП «Оператор ринку» у кількості 910 інвентарних одиниць (згідно переліку) станом на 28 лютого 2021 (99-21-0172).

Рахунок	Кількість	Балансова вартість станом на 28.02.2021 р, грн.		Вартість основного засобу, без ПДВ, грн
		первісна	залишкова	
103	7	27 473 351,70	23 487 618,02	23 074 270
104	279	43 007 644,08	25 491 648,21	26 240 950
105	3	1 881 460,60	1 543 621,32	1 571 567
106	240	845 273,00	233 119,38	329 525
109	1	21 666,67	21 215,29	20 287
12	378	64 607 748,94	39 218 980,45	39 597 857
15	1	57 853,45	57 853,45	57 853,45
18	1	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000
Разом	910	143 894 998,44	96 054 056,12	96 892 309,45

31.05.2021 ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» проведено аудит Передавального балансу ДП «Оператор ринку» станом на 28.02.2021 та надано звіт незалежного аудитора з думкою, що Передавальний баланс відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 28 лютого 2021 року.

10.06.2021 отримано від Фонду державного майна України рецензію на акт оцінки майна ДП «Оператор ринку» з статутного капіталу акціонерного товариства 103 921 тисяч гривень.

21.07.2021 Кабінетом Міністрів України затверджено акт оцінки майна ДП «Оператор ринку» з сумою статутного капіталу для акціонерного товариства 103 921 тисяч гривень.

20.10.2021 затверджено постановою Кабінету Міністрів України №1088 зміни у розпорядження Кабінету Міністрів України від 30.09.2020 №1196 «Про утворення комісії з перетворення державного підприємства «Оператор ринку» - із змінами, внесеними розпорядженням Кабінету Міністрів України від 14.04.2021 №329».

20 грудня 2021 Міністром енергетики України підписано наказ №344 «Про створення акціонерного товариства «Оператор ринку», також цим наказом затверджено Статут АТ «Оператор ринку».

22 грудня 2021 ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» проведено аудит статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» Звіту про фінансовий стан (балансу) акціонерного товариства «Оператор ринку» станом на 20 грудня 2021, в якому відображено розмір статутного капіталу, та надано звіт незалежного аудитора з думкою, що фінансова інформація у статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» Звіту про фінансовий стан (балансу), складена, в усіх суттєвих аспектах відповідно до Порядку реєстрації випуску акцій акціонерних товариств, що створюються у процесі приватизації та корпоратизації, затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 26.02.2013 № 248, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам, зареєстрований статутний капітал на дату державної реєстрації Товариства - 20 грудня 2021 року сформовано і сплачено повністю.

30 грудня 2021 отримано свідоцтво від Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний номер 86/1/2021) про реєстрацію випуску акцій АТ «Оператор ринку» на загальну суму 103 921 000 гривень номінальною вартістю 1 000,00 грн. та у кількості 103 921 штука.

10. Нематеріальні активи

У складі нематеріальних активів відбулися наступні зміни:

	Авторське право та суміжні з ним права	Право на користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
На 1 січня 2020 року	17 871	41 066	-	58 937
Придбання	3 630	-	-	3 630
Модернізація	24	1 559	-	1 583
Передача від ДП «Енергоринок»	202	-	-	202
На 31 грудня 2020 року	21 727	42 625	-	64 352
Придбання	5 080	-	1 154	6 234
Модернізація	-	1 786	-	1 786
Безоплатно отримані	870	-	-	870
Переоцінка в зв'язку з корпоратизацією	(9 260)	(15 744)	-	(25 003)
На 31 грудня 2021 року	18 417	28 667	1 154	48 238
Накопичена амортизація				
На 1 січня 2020 року	(1 659)	-	-	(1 659)
Нараховано амортизації за рік	(3 253)	(16 844)	-	(20 097)
Передача від ДП «Енергоринок»	(86)	-	-	(86)
На 31 грудня 2020 року	(4 998)	(16 844)	-	(21 842)
Нараховано амортизації за рік	(5 181)	(20 388)	-	(25 569)
Переоцінка в зв'язку з корпоратизацією	5 681	19 708	-	25 389
На 31 грудня 2021 року	(4 498)	(17 524)	-	(22 022)
Балансова вартість				
На 1 січня 2020 року	16 212	41 066	-	57 278
На 31 грудня 2020 року	16 729	25 781	-	42 510
На 31 грудня 2021 року	13 919	11 143	1 154	26 216

За 2021 рік було введено в експлуатацію нематеріальні активи на загальну суму 8 890 тисяч гривень, з них 1 786 тисяч гривень - це модернізація програмного забезпечення, в тому числі безоплатно отримане 20 січня 2021 програмне забезпечення «Програмна продукція Working Papers SmartSync - українська версія з файлом конфігурації Financials Uk» на загальну суму 256 тисяч гривень і 08 листопада 2021 комп'ютерні програми від компанії Tetra Tech ES, Inc на загальну суму 614 тисяч гривень.

Строки корисного використання нематеріальних активів становлять 12-120 місяців.

Станом на 28.02.2021 (дата оцінки) була проведена переоцінка нематеріальних активів для цілей корпоратизації.

Узгодження коригування балансових вартостей, відображених до і після переоцінки станом на 28 лютого 2021 року подано наступним чином:

Актив	Код рядка	Дані до переоцінки станом на 28.02.2021	Дані за результатами переоцінки станом на 28.02.2021
Нематеріальні активи	1000	39 219	39 598
первісна вартість	1001	64 608	39 598
накопичена амортизація	1002	(25 389)	-

11. Основні засоби

У складі основних засобів відбулись наступні зміни:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади та інвентар	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість							
На 1 січня 2020 року	6 755	31 462	1 881	482	417	-	40 997
Придбання	-	9 645	-	210	444	-	10 299
Модернізація	125	379	-	-	-	-	504
Передача від ДП «Енергоринок»	21 215	971	-	154	221	595	23 156
Переоцінка	(623)	-	-	-	-	-	(623)
Трансфер	-	455	-	-	140	(595)	-
На 31 грудня 2020 року	27 472	42 912	1 881	846	1 222	-	74 333
Придбання	-	5 783	-	-	53	-	5 836
Безоплатно отримані	-	129	-	-	-	-	129
Модернізація	79	395	-	-	-	-	474
Переоцінка в зв'язку з корпоратизацією	(4 399)	(16 767)	(310)	(516)	(1)	-	(21 993)
На 31 грудня 2021 року	23 152	32 452	1 571	330	1 274	-	58 779
Накопичена амортизація							
На 1 січня 2020 року	(1 639)	(10 059)	(276)	(408)	(417)	-	(12 799)
Нараховано амортизації за рік	(284)	(5 484)	(53)	(46)	(563)	-	(6 430)
Передача від ДП «Енергоринок»	(1 939)	(423)	-	(140)	(221)	-	(2 723)
Переоцінка	120	-	-	-	-	-	120
На 31 грудня 2020 року	(3 742)	(15 966)	(329)	(594)	(1 201)	-	(21 832)
Нараховано амортизації за рік	(1 371)	(9 823)	(59)	(146)	(55)	-	(11 454)
Переоцінка в зв'язку з корпоратизацією	3 986	17 516	338	612	-	-	22 452
На 31 грудня 2021 року	(1 127)	(8 273)	(50)	(128)	(1 256)	-	(10 834)
Балансова вартість							
На 1 січня 2020 року	5 116	21 403	1 605	74	-	-	28 198
На 31 грудня 2020 року	23 730	26 946	1 552	252	21	-	52 501
На 31 грудня 2021 року	22 025	24 179	1 521	202	18	-	47 945

Використання справедливої вартості основних засобів як доцільної собівартості

Станом на 1 січня 2020 року Підприємство застосовує справедливую вартість основних засобів як доцільну собівартість об'єктів основних засобів для груп «Будинки та споруди» та «Транспортні засоби».

Більшість будівель і споруд оцінювались з використанням ринкового підходу, транспортні засоби оцінювались з використанням порівняльного підходу. Деякі об'єкти будівель оцінювались з використанням витратного підходу.

Узгодження коригування балансових вартостей, відображених згідно П(С)БО та МСФЗ, станом на 1 січня 2020 року подано наступним чином:

	Балансова вартість за даними П(С)БО	Відображення через нерозподілений прибуток	Трансфер	Балансова вартість за даними МСФЗ
Будинки та споруди	4 475	642	-	5 117
Машини та обладнання	19 362	-	2 040	21 402
Транспортні засоби	2 428	(823)	-	1 605
Інструмент, прилади та інвентар	74	-	-	74
Малоцінні необоротні матеріальні активи	9	(21)	12	-
Незавершені капітальні інвестиції	2 052	-	(2 052)	-
	28 400	(203)	-	28 198

З метою визначення розміру статутного капіталу для цілей корпоратизації була проведена переоцінка основних засобів на 28.02.21 відповідно до Методики оцінки вартості майна, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10 грудня 2003 №1891 «Про затвердження Методики оцінки майна».

Проведення переоцінки не є обранням моделі обліку необоротних активів по справедливій вартості згідно МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 38 «Нематеріальні активи» та інших, та не є переоцінкою до справедливої вартості необоротних активів в розумінні даних МСБО, а є виключно операцією, що виконується згідно законодавчих вимог для визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства.

Підприємство використало звільнення згідно п.Г8(б) МСФЗ 1 та використало визначену на дату корпоратизації справедливу вартість як доцільну собівартість на дату події. Підприємство визнало коригування внаслідок цього безпосередньо у нерозподіленому прибутку на дату оцінки.

Станом на 31 грудня 2020 року та на 28 лютого 2021 року незалежна оцінка будинків та споруд Підприємства здійснювалася незалежним оцінювачем відповідно до Міжнародних стандартів оцінки з використанням дохідного, порівняльного та витратного підходу.

Оцінка основних засобів знаходиться на 3 рівні ієрархії справедливої вартості.

Узгодження коригування балансових вартостей до і після переоцінки, відображених згідно МСФЗ, станом на 28 лютого 2021 року подано наступним чином:

Актив	Код рядка	Дані до переоцінки станом на 28.02.2021	Дані за результатами переоцінки станом на 28.02.2021
1	2	3	4
Основні засоби	1010	50 777	51 237
первісна вартість	1011	74 439	52 447
знос	1012	(23 662)	(1 210)

За 2021 рік було введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 5 966 тисяч гривень, з них безоплатно отримане 08.10.2021 офісне обладнання (laptop MSI GF63-10CSC 15.6) від компанії Tetra Tech ES, Inc на загальну суму 129 тисяч гривень та здійснено модернізацію на суму 469 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2021 Підприємство не уклало угод на придбання у майбутньому основних засобів.

На 31 грудня 2021 року основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками.

12. Інші необоротні активи

Відповідно до Закону України «Про електронні довірчі послуги» Підприємство, як кваліфікований надавач електронних довірчих послуг, здійснює таку діяльність за умови внесення коштів на поточний рахунок із спеціальним режимом використання у банку (рахунок в органі, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів) або страхування цивільно-правової відповідальності для забезпечення відшкодування шкоди, яка може бути завдана користувачам таких послуг чи третім особам. Розмір внеску на поточному рахунку із спеціальним режимом використання у банку (рахунку в органі, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів) або страхової суми не може становити менш як 1000 мінімальних розмірів заробітної плати. Відповідно, кошти, що зберігаються на такому рахунку не вважаються грошовими коштами або їх еквівалентами. Залишок таких коштів відображається в складі необоротних активів.

Сума інших необоротних активів складає:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Інші необоротні активи	6 500	5 000	4 175
	6 500	5 000	4 175

13. Запаси

Сума запасів складає:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Запасні частини	53	438	401
Паливо	41	85	65
Інші матеріали	538	582	207
	632	1 105	673

На дату балансу 31 грудня 2021 року Підприємство не мало залишків запасів, що втратили свої первісні якості або стосовно яких змінилась кон'юнктура ринку і, відповідно, вартість яких потребує коригування.

14. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - це заборгованість покупців за куповану електричну енергію на РДН/ВДР та за послуги АТ «Оператор ринку»:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Дебіторська заборгованість	28 418	25 687	399 317
Резерв кредитних збитків	(295)	(301)	(42)
	28 123	25 386	399 275

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами складається з:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Розрахунки за виданими авансами за електроенергію	476 744	91 646	-
Розрахунки за виданими авансами по господарській діяльності	1	415	321
	476 745	92 061	321

Далі показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Резерв під кредитні збитки за основною діяльністю на початок періоду	301	42
припинене визнання активу (використання резерву)	(36)	(12)
нарахування резерву	30	271
Резерв під кредитні збитки за основною діяльністю на кінець періоду	295	301

Інша поточна дебіторська заборгованість складається з:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Розрахунки за претензіями	8 470	183	-
Резерв кредитних збитків (1)	(7 563)	-	-
Розрахунки з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків)	66	129	320
Розрахунки з державними цільовими фондами	55	215	25
	1 028	527	345

Далі показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки по іншій поточній дебіторській заборгованості:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Резерв під кредитні збитки за іншою діяльністю на початок періоду	-	-
припинене визнання активу (використання резерву)	-	-
нарахування резерву	7 563	-
Резерв під кредитні збитки за іншою діяльністю на кінець періоду	7 563	-

(1)Рішенням господарського суду Черкаської області від 12.10.2021 року у справі №925/945/21 було задоволено позов АТ «Оператор ринку» та стягнуто на користь АТ «Оператор ринку» 7 562 877 гривень збитків.

У зв'язку з порушенням взятих на себе за договором від 30.07.2019 №273/01РДН зобов'язань, Правил РДН/ВДР та вимог Податкового кодексу України ТОВ «ГАЗ-ОІЛ ГРУПП» (ТОВ «СУГОВАТ») не сформував, не направив до податкового органу для реєстрації та не зареєстрував податкові накладні в Єдиному реєстрі податкових накладних, а саме:

- За жовтень 2020 року на суму 34 761 246,50 грн. в тому числі ПДВ 5 793 541 гривень
- За листопад 2020 року на суму 10 616 020,94 грн. в тому числі ПДВ 1 769 336 гривень

Таке порушення, допущене ТОВ «ГАЗ-ОІЛ ГРУПП» (ТОВ «СУГОВАТ»), позбавило АТ «Оператор ринку» права включити суми ПДВ до складу податкового кредиту та, відповідно, скористатись правом на зменшення податкового зобов'язання на суму 7 562 878 гривень.

Вищезазначене рішення суду набрало законної сили 3 листопада 2021 року.

У грудні 2021 року в бухгалтерському обліку АТ «Оператор ринку» було здійснено відображення рішення по рахунку 3743 «Інші відшкодування за рішенням суду» з кореспонденцією з рахунком 715 «Штрафи, пені, неустойки» у сумі 7 562 878 гривень та здійснено нарахування резерву кредитних збитків з коефіцієнтом 100% у зв'язку із відкриттям провадження у справі про банкрутство ТОВ «ГАЗ-ОІЛ ГРУПП» (ТОВ «СУГОВАТ») 925/1229/21.

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
ПАТ "ОЩАДБАНК"	1 191	16 300	15 929
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	11 409	5 680	-
ПАТ "УКРЕКСІМБАНК"	60	-	-
	12 660	21 980	15 929

Вищезазначені банки згідно з міжнародним рейтинговим агентством Fitch станом на 31 грудня 2021 мають кредитний ризик «В».

Станом на 31 грудня 2021 року обмеження щодо використання коштів на банківських рахунках відсутні.

16. Інші оборотні активи

Відповідно до облікової політики Підприємства дебіторська та кредиторська заборгованість за реалізовану електроенергію на РДН та ВДР відображається у звітності розгорнуто. Дебіторська та кредиторська заборгованість за електричну енергію, за послуги Підприємства відображається у звітності з урахуванням податку на додану вартість, оскільки розрахунки з контрагентами фактично передбачають оплату і податку на додану вартість. Для уникнення подвійного включення показників залишків ПДВ у звітності, залишки за технічними рахунками обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту (рахунки 644 та 643) згортаються один з одним та відображається залишок на нетто-основі.

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2021 у сумі 61 366 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 – 14 144 тисяч гривень, на 1 січня 2020 – 1 679 тисяч гривень) складаються з сум податкового кредиту по незареєстрованим податковим накладним за електричну енергію.

17. Зміни у власному капіталі

Обов'язкове відрахування частки прибутку/дивідендів до державного бюджету

В період з 01 січня 2021 по 31 грудня 2021 АТ «Оператор ринку», як державне підприємство нараховувало та сплатило (по строкам сплати які настали на дату звітності) до державного бюджету частину чистого прибутку у розмірі 80% на підставі частини 1 статті 111 Закону України «Про управління об'єктами державної власності та відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 № 138 «Про затвердження Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями» у чинній редакції.

Підприємство отримало чистий прибуток за результатами фінансово-господарської діяльності за 2021 рік у сумі 66 119 тисяч гривень, відрахувало до державного бюджету частину чистого прибутку за 2021 рік в сумі 53 103 тисяч гривень, спрямувало прибуток в сумі 82 061 тисяч гривень та додатковий капітал в сумі 21 859 тисяч гривень до зареєстрованого капіталу. Також у змінах власного капіталу відображено вплив корпоратизації у сумі 837 тисяч гривень.

У період з 01 грудня 2021 по 19 грудня 2021 перебуваючи у формі власності, як державне підприємство «Оператор ринку», за 9 місяців вже нараховувало та сплатило 40 149 тисяч гривень до державного бюджету частину чистого прибутку в розмірі 80% на підставі частини 1 статті 111 Закон № 185 та постанови Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 №138 «Про затвердження Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями» з прибутку отриманого за 9 місяців 2021 року.

Відповідно до наказу Міністерства енергетики України від 20.12.2021 № 344 Оператор ринку перетворено в акціонерне товариство шляхом реорганізації державного підприємства, із збереженням коду ЄДРПОУ. Відповідно до затвердженого Статуту Оператор ринку є правонаступником усіх прав та обов'язків державного підприємства «Оператор ринку». Тому, річну фінансову звітність АТ «Оператор ринку» подана, як правонаступника за весь 2021 рік.

Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – Закон України №996-XIV) не регламентує порядок дій підприємства у випадку його «припинення» або «реорганізації». Закон України №996-XIV оперує лише одним поняттям «ліквідація підприємства». Згідно з п.1 ст. 8 Закон України №996-XIV бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації. Ліквідації підприємства не було, а була проведена перетворення. Крім того, п.1 ст. 13 Закон України №996-XIV, звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. Складання звітності окремо для державного підприємства, а окремо після перетворення в акціонерне товариство – не передбачено законодавством. Відповідно, розділити прибуток у четвертому кварталі неможливо. Результат фінансової діяльності за четвертий квартал 2021 року був розрахований наростаючим

підсумком за весь четвертий квартал, переважну більшість якого підприємство перебувало у формі власності, як державне підприємство.

Базою для нарахування частини чистого прибутку (дивідендів) є чистий фінансовий результат (прибуток) за звітний період.

Відповідно до державного бюджету за четвертий квартал 2021 року була нарахована та сплачена частина чистого прибутку у розмірі 80% у загальній сумі 12 954 тисяч гривень.

18. Інші довгострокові зобов'язання

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Довгострокові зобов'язання	-	6 712	14 818
Забезпечення виплат працівникам	382	315	116
	382	7 027	14 934

Довгострокові зобов'язання - заборгованість перед АТ «Сфера» за нематеріальний актив з наданим правом користування (Примітка 19).

Забезпечення виплат працівникам – це програма виплат по закінченні трудової діяльності, в рамках якої у Підприємства виникають зобов'язання з пенсійних виплат в майбутньому.

Відповідно до облікової політики акціонерного товариства, затвердженої наказом №11 від 29 грудня 2021, сума забезпечення виплат працівникам визначається незалежним актуарієм. Розподіл суми поточних послуг на собівартість наданих послуг та адміністративні витрати здійснюється пропорційно чисельності працівників, визначеної на кінець звітного року, витрати на оплату праці яких відображаються відповідно в складі собівартості наданих послуг та адміністративних витрат. Поточна вартість довгострокових забезпечень виплат працівникам на 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

Показник	2021	2020
На початок звітного періоду	315	116
Вартість поточних послуг із врахуванням актуарних прибутків/збитків	35	187
Витрати на відсотки	32	12
На кінець звітного періоду	382	315

Основні припущення, використані під час визначення суми виплат працівникам, були представлені таким чином:

	2021	2020
Ставка дисконту	10,1%	10,1%
Темпи зростання заробітної плати	10,2%	-35,6%

19. Визнані зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання (код рядка 1515) та Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (код рядка 1610) представлені сумами дисконтованої заборгованості перед АТ «Сфера» за нематеріальний актив з наданим правом користування:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Довгострокове зобов'язання	-	6 712	14 818
Поточна частина зобов'язання	6 990	12 771	9 086
	6 990	19 483	23 904

Нижче наведено балансову вартість дисконтованих зобов'язань та їх рух протягом періоду:

	2021	2020
Станом на 1 січня	19 483	23 904
Приріст відсотків	860	1 527
Платежі	(11 716)	(12 126)
Інші зміни	(1 637)	6 178
Станом на 31 грудня	6 990	19 483
В т.ч.:		
Короткострокові зобов'язання	6 990	12 771
Довгострокові зобов'язання	-	6 712

20. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР	28 139	25 339	14 887
Кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН	-	-	382 136
Кредиторська заборгованість за інші товари та послуги	85	172	897
	28 224	25 511	397 920

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН	476 744	91 646	-
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами за послуги	1 227	750	1 508
	477 971	92 396	1 508

21. Дохід від реалізації

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Дохід від оплат послуг	264 580	204 925
Дохід від фіксованого платежу	16 080	15 664
	280 660	220 589

Обліковою політикою ДП «Оператор ринку» встановлено, що відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», Підприємство виступає агентом та визнає у складі доходів лише агентську винагороду у розмірі змінного та фіксованого платежів від учасників ринку. В бухгалтерському обліку платежі отримані від продажу електричної енергії на РДН та ВДР відображаються у складі іншого доходу, здійснені платежі при купівлі електричної енергії на РДН та ВДР відображається у складі інших витрат та при складанні Звіту про фінансові результати визначаються згорнуто.

Загальний обсяг операцій купівлі/продажу електричної енергії становить:

	2021	2020
РДН	229 699	174 422
ВДР	34 881	30 503
	264 580	204 925

Ринок «на добу наперед» (РДН)

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 01 січня 2021 складає 91 646 тисяч гривень - це авансовий платіж сплачений 31 грудня 2020 на 01 січня 2021 року продавцям електроенергії (Примітка 14) та, відповідно, кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 01 січня 2021 складає 91 646 тисяч гривень - це авансовий платіж сплачений 31 грудня 2020 на 01 січня 2021 року покупцями електроенергії (Примітка 20).

У 2021 році куплено/продано електричної енергії на РДН 35 762 тисяч Мвт. год. на загальну суму 87 485 755 тисяч гривень та сплачено коштів 87 870 854 тисяч гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 31 грудня 2021 складає 476 744 тисяч гривень - це авансовий платіж сплачений 31 грудня 2021 на 01 січня 2022 року продавцям електроенергії (Примітка 14) та, відповідно, кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 31 грудня 2021 складає 476 744 тисяч гривень - це авансовий платіж сплачений 31 грудня 2021 на 01 січня 2022 року покупцями електроенергії (Примітка 20).

Внутрішньодобовий ринок (ВДР)

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01 січня 2021 складає 25 339 тисяч гривень - це заборгованість покупців електроенергії за 31 грудня 2020 (Примітка 14) та, відповідно, кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01 січня 2021 складає 25 339 тисяч гривень - це заборгованість перед продавцями електроенергії за 31 грудня 2020 (Примітка 20).

У 2021 році куплено/продано електричної енергії на ВДР 5 058 тисяч Мвт. год. на загальну суму 11 138 885 тисяч гривень та сплачено коштів 11 136 085 тисяч гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 31 грудня 2021 складає 28 139 тисяч гривень - це заборгованість покупців електроенергії за 31 грудня 2021 (Примітка 14) та, відповідно, кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 31 грудня 2021 складає 28 139 тисяч гривень - це заборгованість перед продавцями електроенергії за 31 грудня 2021 (Примітка 20).

22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2021	2020
Витрати на оплату праці	35 840	22 530
Амортизація	32 671	17 077
Внесок на регулювання	15 483	38 741
Відрахування на соціальні заходи	6 368	3 777
Матеріальні витрати	281	54
Витрати майбутніх періодів (програмне забезпечення)	3 606	3 049
Інші витрати	2 304	120
Всього	96 553	85 348

23. Інші операційні доходи

	2021	2020
Дохід від визнаних судом штрафних санкцій	8 162	120
Дохід отримання відсотків	2 017	1 495
Дохід від операційної курсової різниці	1 658	-
Дохід від безоплатно отриманих запасів	-	257
Інші доходи	35	12
Всього	11 872	1 884

24. Адміністративні витрати

	2021	2020
Витрати на оплату праці	79 029	81 444
Відрахування на соціальні заходи	10 188	9 961
Амортизація	4 070	9 438
Матеріальні витрати	428	558
Податки та збори	38	-
Розрахунково-касове обслуговування	3 352	3 492
Інформаційні, аудиторські та інші послуги	2 421	3 533
Інші витрати	3 386	1 493
Всього	102 912	109 919

25. Фінансові витрати

	2021	2020
Відсоткові витрати по дисконтованій заборгованості по АТ «Сфера» (нематеріальний актив з наданим правом користування)	891	1 540
Всього	891	1 540

26. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Прибуток Підприємства є базою оподаткування податком на прибуток підприємств. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021, прибуток Підприємства оподатковувався податком на прибуток підприємств в Україні за ставкою 18%.

Податок на прибуток складається з таких компонентів:

	2021	2020
Поточний податок на прибуток	18 596	5 513
Витрати/ (доходи) з відстроченого податку	(2 878)	(4 718)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	15 718	795

Компоненти витрат з податку на прибуток для Підприємства протягом років, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2021	2020
Прибуток/(збиток) до оподаткування	81 837	17 183
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2021 р.: 18%)	14 731	3 093
Інші різниці	987	(2 298)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	15 718	795

На витрати з податку на прибуток вплинули інші різниці, які виникають за рахунок коригувань визначених розділом III «Податок на прибуток» Податкового кодексу України та на суму відстрочених податкових зобов'язань, в тому числі:

За рахунок різниці в нарахуванні амортизаційних відрахувань визначених розділом III «Податок на прибуток» – збільшено витрати з податку на прибуток на суму 1 672 тисяч гривень.

За рахунок збільшення фінансового результату до оподаткування на 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у нерезидентів визначених розділом III «Податок на прибуток» - збільшення витрати з податку на прибуток на суму 783 тисяч гривень;

За рахунок різниці, що виникають при формуванні резервів сумнівних боргів визначених розділом III «Податок на прибуток» – збільшено витрати з податку на прибуток на суму 1 410 тисяч гривень.

За рахунок зменшення витрат з податку на прибуток на суму 1 518 тисяч гривень по відстроченим податковим зобов'язанням та відстроченим податковим активам 1 360 тисяч гривень визначеним відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання в балансі підприємства згорнуті та відображені в рядку 1500 «Відстрочені податкові зобов'язання» розділу II «Довгострокові зобов'язання і забезпечення» форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у сумі 780 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня відстрочені податкові активи та зобов'язання обліковуються за такими статтями:

	2021	2020
Відстрочене податкове зобов'язання:		
Основні засоби	(2 194)	(3 712)
Відстрочені податкові активи:		
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	1 414	54
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(780)	(3 658)

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

	1 січня 2021 року	Визнано в прибутку чи збитку	31 грудня 2021 року
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	(3 658)	2 878	(780)
Основні засоби	(3 712)	1 518	(2 194)
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	54	1 360	1 414
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(3 658)	2 878	(780)

	1 січня 2020 року	Визнано в прибутку чи збитку	31 грудня 2020 року
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	(8 376)	4 718	(3 658)
Основні засоби	(8 383)	4 671	(3 712)
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	7	47	54
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(8 376)	4 718	(3 658)

27. Розрахунки з бюджетом

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Частина чистого прибутку	12 954	4 226	-
Податок на додану вартість	6 849	4 334	4 170
Податок на прибуток	4 545	98	70
Податок з доходів фізичних осіб	1 397	852	1 109
Інші податки	121	81	96
	25 866	9 591	5 445

28. Поточні забезпечення

Поточними забезпеченнями є резерв під невикористані відпуски, що становить 5 779 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 (станом на 31 грудня 2020 - 6 015 тисяч гривень, станом на 1 січня 2020 - 4 192 тисяч гривень).

29. Інформація щодо пов'язаних осіб

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма.

Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

Як зазначено у Примітці 1, Підприємство знаходиться під безпосереднім контролем уряду України в особі Міністерства енергетики України і, відповідно, усі контрольовані Державою підприємства вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем.

Пов'язаними сторонами Підприємства є:

- акціонери Товариства;
- провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей;
- інші пов'язані сторони включають Державу, суб'єкти господарювання, пов'язані з органами державної влади (прямо та опосередковано), а також суб'єкти господарювання, які контролюються, мають спільний контроль або знаходяться під їх суттєвим впливом.

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на і за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, представлена у таблицях нижче.

Операції та залишки пов'язаними сторонами

Доходи від реалізації, закупівлі та інші доходи

Інші пов'язані сторони	2021	2020
Чистий дохід від реалізації продукції	89 480	76 974
Закупівлі та інші витрати	299	228
Нараховані відсотки за залишками коштів	2 017	1 495

Дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, інвестиції та кредиторська заборгованість

Інші пов'язані сторони	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18 497	608
Інша поточна дебіторська заборгованість	66	129
Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	235 346	24 198
Грошові кошти та їх еквіваленти	12 660	21 980
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(22 441)	(16 687)
Інша поточна кредиторська заборгованість	(263)	(294)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(26 101)	(24 512)
Інші необоротні активи	6 500	5 000

Компенсація провідному управлінському персоналу:**2021****2020**

Компенсація провідному
управлінському персоналу
(заробітна плата в.о. директора ДП
«Оператор ринку» та в.о.
генерального директора АТ
«Оператор ринку»)

2 036

1 741

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

В ході звичайної діяльності у Підприємства виникають кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик.

(а) Огляд

При використанні фінансових інструментів Підприємство зазнає таких видів ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Підприємство, про цілі, політику, процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Підприємства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї консолідованої фінансової звітності.

Керівництво несе всю повноту відповідальності за організацію системи управління ризиками та нагляд за функціонуванням цієї системи.

Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає Підприємство, встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Підприємства. Через засоби навчання та стандарти і процедури управління Підприємство намагається створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої функції та обов'язки.

(б) Кредитний ризик

Підприємство знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті довгострокової дебіторської заборгованості Підприємства на умовах відстрочення платежів з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Фінансові інструменти, за якими у Підприємства може з'явитися значний кредитний ризик, представлені в основному дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та їх еквівалентами та інвестиційними цінними паперами.

Підприємство відстежує та аналізує кредитний ризик для кожного конкретного випадку на індивідуальній основі та ґрунтуючись на історичному досвіді. Керівництво Підприємства вважає, що немає суттєвих ризиків втрат через зниження вартості активів. Максимальний розмір кредитного ризику Підприємства за класами активів представлений балансовою вартістю фінансових активів у Звіті про фінансовий стан.

Керівництво Підприємства здійснює аналіз торгової дебіторської заборгованості, що підлягає сплаті покупцями та замовниками, за строками її виникнення та стежить за простроченими залишками.

Балансова вартість фінансових активів включає відображення максимального кредитного ризику Підприємства, та має наступне відображення:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Дебіторська заборгованість	28 123	25 386	399 275
Гроші та їх еквіваленти	12 660	21 980	15 929
	40 783	47 366	415 204

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення та аналіз кредитного ризику станом на 31 грудня 2021 р. :

	Коефіцієнт ризику	Валова балансова вартість	Очікуваний кредитний збиток	Чиста балансова вартість
- не прострочена	0%	28 874	-	28 874
- прострочена до 30 днів	0,1%	166	-	166
- прострочена від 121 до 180 днів	30%	43	(13)	30
- прострочена від 181 до 365 днів	40%	17	(7)	10
- прострочена від 366 до 730 днів	60%	176	(105)	71
- високий кредитний ризик (більше 73 днів)	100%	7 733	(7 733)	-
		37 009	(7 858)	29 151

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення та аналіз кредитного ризику станом на 31 грудня 2020 р.:

	Коефіцієнт ризику	Валова балансова вартість	Очікуваний кредитний збиток	Чиста балансова вартість
- не прострочена	0%	25 717	-	25 717
- не прострочена від 0 до 30 днів	0,5%	57	(1)	56
- прострочена до 30 днів	40%	72	(29)	43
- прострочена від 31 до 90 днів	50%	90	(44)	46
- прострочена від 91 до 180 днів	60%	94	(56)	38
- прострочена від 181 до 365 днів	70%	43	(30)	13
- безнадійна	100%	141	(141)	-
		26 214	(301)	25 913

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення та аналіз кредитного ризику станом на 1 січня 2020 р.:

	Коефіцієнт ризику	Валова балансова вартість	Очікуваний кредитний збиток	Чиста балансова вартість
- не прострочена	0%	397 368	-	397 368
- не прострочена від 0 до 30 днів	0,5%	2 253	(11)	2 242
- прострочена до 30 днів	40%	17	(7)	10
- прострочена від 31 до 90 днів	50%	1	(1)	-
- безнадійна	100%	23	(23)	-
		399 662	42	399 620

Концентрація ризику щодо торгової дебіторської заборгованості характеризується наступними показниками:

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 163 354 тисяч гривень або 58% від загальної виручки Підприємства отримано від операцій з реалізації послуг десяти суттєвим покупцям.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 113 743 тисяч гривень або 52% від загальної виручки Підприємства отримано від операцій з реалізації послуг десяти суттєвим покупцям.

Заборгованість десяти основних покупців станом на 31 грудня 2021 становила 25 462 тисяч гривень або 91% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості.

Заборгованість десяти основних покупців станом на 31 грудня 2020 становила 17 142 тисяч гривень або 67% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості.

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Підприємства по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Підприємства.

Як правило, Підприємство забезпечує наявність грошових коштів та їх еквівалентів, доступних на першу вимогу, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних короткострокових операційних витрат, включаючи витрати на обслуговування фінансових зобов'язань; це не розповсюджується на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, наприклад, стихійне лихо.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Підприємства, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами.

Розподіл фінансових зобов'язань за термінами погашення представлено наступним чином:

На 31 грудня 2021 року

	До 1 року	Більше 3 років
Інші довгострокові зобов'язання	-	382
Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями	6 990	-
товари, роботи, послуги	28 224	-
розрахунками з бюджетом	25 866	-
розрахунками зі страхування	987	-
розрахунками з оплати праці	6 538	-
Поточні забезпечення	5 779	-
Доходи майбутніх періодів	863	-
Інші поточні зобов'язання	402	-
	75 649	382

На 31 грудня 2020 року

	До 1 року	Від 1 до 3 років	Більше 3 років
Інші довгострокові зобов'язання	-	6 712	315
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	12 771	-	-
товари, роботи, послуги	25 511	-	-
розрахунками з бюджетом	9 591	-	-
розрахунками зі страхування	576	-	-
розрахунками з оплати праці	3 775	-	-
Поточні забезпечення	6 015	-	-
Інші поточні зобов'язання	380	-	-
	58 619	6 712	315

На 1 січня 2020 року

	До 1 року	Від 1 до 3 років	Більше 3 років
Інші довгострокові зобов'язання	-	14 818	116
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	9 086	-	-
товари, роботи, послуги	397 920	-	-
розрахунками з бюджетом	5 445	-	-
розрахунками зі страхування	70	-	-
розрахунками з оплати праці	4776	-	-
Поточні забезпечення	4192	-	-
Доходи майбутніх періодів	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	558	-	-
	422 047	14 818	116

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Підприємство несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів.

Станом на 31 грудня схильність Підприємства до валютного ризику представлена наступним чином:

Евро	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Грошові кошти та їх еквіваленти	57	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	(6 712)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(6 990)	(12 771)
	(6 933)	(19 483)

В таблиці наведено аналіз чутливості прибутку до оподаткування Підприємства (в результаті зміни монетарних активів та зобов'язань) до потенційних змін обмінних курсів, за умови незмінності всіх інших параметрів.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах.

	Зростання/ (зниження) курсу обміну валют	Ефект на прибуток до оподаткування
31 грудня 2021 року		
Гривня/євро	5,00%	(347)
Гривня/євро	-5,00%	347
31 грудня 2020 року		
Гривня/євро	5,00%	(974)
Гривня/євро	-5,00%	974

Інші ризики зміни ринкових цін

Підприємство не укладає договорів на придбання або продаж товарів, за винятком того, коли метою таких договорів є використання та продаж виходячи з очікуваних потреб Підприємства. Такі договори не передбачають розрахунків на чистій основі.

(д) Управління ризиками недостатності капіталу

Підприємство розглядає власний капітал як основне джерело для формування капіталу. Ціллю Підприємства при управлінні капіталом є забезпечення безперервної діяльності Підприємства для отримання прибутку для акціонерів та інших зацікавлених сторін, а також для забезпечення фінансування операційних та інвестиційних потреб.

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Грошові кошти та їх еквіваленти	(12 660)	(21 980)	(15 929)
Статутний капітал	103 921	1	1
Загальний залучений капітал	91 261	-	-

(е) Справедлива вартість

Деякі принципи облікової політики Підприємства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки (тобто ціна вибуття).

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату.

(е) Управління капіталом

Політика Підприємства передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому.

Управлінський персонал контролює як структуру статутного капіталу, так і доходність капіталу.

Управлінський персонал намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, і перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – це сума, за якою фінансовий інструмент можна обміняти у ході поточних операцій (крім випадків вимушеного продажу або ліквідації) між зацікавленими сторонами та яка найкращим чином може бути підтверджена ціною активного ринку. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, які відображаються в обліку за амортизованою вартістю,

визначається шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків, очікуваних до отримання за поточною ринковою процентною ставкою, яка є доступною для Підприємства, для подібних фінансових інструментів з аналогічним терміном погашення. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Нижче представлено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства, відображених у фінансовій звітності:

	31 грудня 2021		31 грудня 2020		1 січня 2020	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Інші необоротні активи	6 500	6 500	5 000	5 000	4 175	4 175
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28 123	28 123	25 386	25 386	399 275	399 275
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 028	1 028	527	527	345	345
Грошові кошти та їх еквіваленти	12 660	12 660	21 980	21 980	15 929	15 929
Інші оборотні активи	61 366	61 366	14 144	14 144	1 679	1 679
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6 990	6 990	12 771	12 771	9 086	9 086
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28 224	28 224	25 511	25 511	397 920	397 920
Інші поточні зобов'язання	402	402	380	380	558	558
	145 293	145 293	105 699	105 699	828 967	828 967

33. Непередбачені зобов'язання

(а) Страхування

Підприємство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Підприємства, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Однак до тих пір, поки Підприємство не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Підприємства.

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та між Національним банком України і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, порівняно із типовими ризиками, притаманними країнам з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що Підприємство створило достатній резерв з податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень. Однак тлумачення законодавства відповідними органами влади можуть

відрізнятися, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Підприємства, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Станом на 31 грудня 2021 р. Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями. Судових спорів з податковою інспекцією не ведеться.

(в) Судові процеси

В ході своєї діяльності Підприємство залучається до різних судових процесів. Станом на 31 грудня 2021 р. Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку із судовими процесами.

34. Події після звітного періоду

21 лютого 2022 року президент Росії оголосив про визнання незалежності двох регіонів України - самопроголошених Донецької народної республіки та Луганської народної республіки, і наказав ввести війська у дві контрольовані повстанцями східні області. Декілька країн у відповідь оголосили про введення санкції проти Росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про військову операцію в Україні. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затвердила Верховна Рада.

Національною комісією, що здійснює державне регулювання в сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП), постановою від 29 грудня 2021 року № 2972 було внесено зміни до постанови НКРЕКП від 27 червня 2019 року №1307 «Про погодження визначених «НЕК «Укренерго» торгових зон» та визначено одну торгову зону «ОЕС України» із включенням до її складу торгової зони «Острів Бурштинської ТЕС» для ізольованого (острівного) режиму роботи.

Опівночі 24 лютого 2022 року енергетичну систему України від'єднано від енергосистем Росії та Білорусі. Це від'єднання було плановим - і від цих планів не стали відмовлятися навіть на тлі подій 23 лютого та запровадження надзвичайного стану, який в ніч проти 24 лютого перетворився на воєнний стан.

Наказом Міністерства енергетики від 26 лютого 2022 року було прийнято рішення про відмову від зворотнього приєднання до енергомережі Російської Федерації і ОЕС України продовжила працювати в ізольованому режимі. У зв'язку з цим, НКРЕКП постановою від 27.02.2022 р. №333 було внесено зміни до постанови НКРЕКП від 25 лютого 2022 року №332 «Про забезпечення стабільного функціонування ринку електричної енергії, у тому числі фінансового стану учасників ринку електричної енергії, під час особливого періоду» та погоджено визначену НЕК «Укренерго» одну торгову зону «ОЕС України» в межах України.

16 березня енергетична система України офіційно завершила об'єднання з європейською та стала частиною ENTSO-E. Наразі це тільки технічна частина об'єднання, для об'єднання ринків електричної енергії України та Європейського Союзу наша Держава має провести ряд заходів, зокрема, впровадити спільні (скоординовані) аукціони з розподілу пропускнуєї спроможності міждержавних перетинів та імплементувати положення Регламенту Комісії (ЄС) № 2015/1222 від 24 липня 2015 року «Про встановлення настанов щодо розподілу пропускнуєї спроможності та управління перевантаженнями».

З часу запровадження воєнного стану Підприємство працювало і продовжує працювати в штатному режимі, всі розрахунки з учасниками РДН та ВДР проводяться за розкладом.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Підприємства. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Підприємство, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність ескалації конфлікту, будь-які можливі військові дії, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Відповідно до державного бюджету за четвертий квартал 2021 року була нарахована та сплачена частина чистого прибутку у розмірі 80% у загальній сумі 12 954 тисяч гривень.