

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АТ «ОПЕРАТОР РИНКУ» ЗА ПЕРШЕ ПІВРІЧЧЯ 2022 РОКУ

1. Інформація про товариство

20.12.2021 Міністром енергетики України підписано наказ №344 «Про створення акціонерного товариства «Оператор ринку» (далі - Товариство або Оператор ринку), також цим наказом затверджено Статут АТ «Оператор ринку» (далі – Статут).

Відповідно до Статуту засновником Товариства є держава в особі Міністерства енергетики України. Товариство є правонаступником усіх прав та обов'язків державного підприємства «Оператор ринку»

30.12.2021 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 103 921 000,00 грн., номінальною вартістю 1 000,00 грн., та у кількості 103 921 штука.

Основними напрямками діяльності АТ «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 01.01.2022 до 30.06.2022 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 17.11.2021 №2236, також були внесені зміни постановою НКРЕКП від 17.05.2022 №488 до постанови НКРЕКП від 17.11.2021 року №2236.

2. Зміни в обліковій політиці

Відповідно до частини 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 Товариства від 29.12.2021 №11 «Про облікову політику АТ «Оператор ринку», та погоджує її.

3. Основа для підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність складена станом на 30.06.2022 року й охоплює період з 01.01.2022 по 30.06.2022.

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

Заява про відповідність

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з МСФЗ.

Безперервність діяльності Товариства

24 лютого 2022 року розпочалося повномасштабне вторгнення Російської Федерації на території України по всій довжині спільного кордону, від Луганська до Чернігова, а також із території Білорусі й окупованого Криму.

Ринок «на добу наперед» і внутрішньодобовий ринок працює стабільно з першого дня вторгнення в Україну. З 24 лютого 2022 року торгівля електроенергією відбувалася лише в одній торговій зоні ОЕС України. АТ «Оператор ринку» продовжує працювати в штатному режимі 24/7 задля забезпечення електроенергією усіх об'єктів критичної інфраструктури України.

Водночас, у цей складний час, рішення ENTSO-E про погодження синхронізації енергосистем України та Молдови з європейською енергосистемою створює умови для подальшої можливості здійснення торгівлі електроенергією європейськими учасниками енергоринку в енергосистемі України та створює технічні можливості для іноземних компаній розпочати здійснення діяльності на території України.

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

4. виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності

Виправлення помилок та змін у фінансовій звітності Товариства не відбувалось.

5. Розрахунки за електричну енергію на ринку «на добу наперед» (РДН) та внутрішньодобовому ринку (ВДР)

Обліковою політикою АТ «Оператор ринку» встановлено, що відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», Товариство 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 відображається 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.

Ринок «на добу наперед»

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 01.01.2022 складає 476 745 тис. грн. - це авансовий платіж сплачений 31.12.2021 на 01 січня 2022 року продавцям електроенергії, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 01.01.2022 складає 476 745 тис. грн. - це авансовий платіж сплачений 31.12.2021 на 01 січня 2022 року покупцями електроенергії.

У першому півріччі 2022 року куплено/продано електричної енергії на РДН 11 444 тис. МВт. на загальну суму 34 205 887 тис. грн., та сплачено коштів 33 784 337 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 30.06.2022 складає 55 194 тис. грн. - це авансовий платіж сплачений 30.06.2022 на 01 липня 2022 року продавцям електроенергії, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 30.06.2022 складає 55 194 тис. грн. - це авансовий платіж сплачений 30.06.2022 на 01 липня 2022 року покупцями електроенергії.

Внутрішньодобовий ринок

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01.01.2022 складає 28 139 тис. грн. - це заборгованість покупців електроенергії за 31.12.2021, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01.01.2022 складає 28 139 тис. грн. - це заборгованість перед продавцями електроенергії за 31.12.2021.

У першому півріччі 2022 року куплено/продано електричної енергії на ВДР 1 844 тис. МВт. на загальну суму 5 154 987 тис. грн., та сплачено коштів 5 180 580 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 30.06.2022 складає 2 546 тис. грн. - це заборгованість покупців електроенергії за 30.06.2022, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 30.06.2022 складає 2 546 тис. грн. - це заборгованість перед продавцями електроенергії за 30.06.2022.

6. Рух грошових коштів

Залишок коштів станом на 30.06.2021 на поточних рахунках в банківських установах та Товариства – 42 445 тис. грн.

Станом на кінець дня 30.06.2022 залишок коштів Товариства на поточних рахунках в банківських установах в національній валюті – 28 279 тис. грн.

Рух коштів у результаті операційної діяльності:

Надходження від операційної діяльності:

	30.06.2022	30.06.2021
покупців послуг – резидентів	124 912	182 421
повернення зборів	1	-
цільового фінансування	691	828
авансів від покупців послуг	1 669	750
повернення авансів	-	3
за залишками коштів на поточних рахунках	1 091	824
неустойки (штрафи, пені)	109	9
інші надходження:	38 971 417	34 056 442
у т.ч. за електроенергію*:	38 964 916	34 056 442
Всього:	39 099 890	34 241 277

Витрати від операційної діяльності:

продавців товарів, послуг – резидентів	6 268	9 191
заробітна плата	50 329	43 160
ЄСВ	10 136	8 650
Податок на прибуток	9 762	7 728
ПДВ	9 834	35 281
інші податки та збори:	12 535	26 414
у т.ч. внесок на регулювання	69	15 376
ПДФО	11 489	10 169
оплата авансів продавцям	3 330	4 270
повернення авансів	19	-
інші витрачання:	38 969 030	34 061 626
у т.ч. за електроенергію*:	38 964 916	34 056 442
Всього:	39 071 243	34 196 320

*відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та облікової політики за міжнародними стандартами фінансової звітності АТ «Оператор ринку», Товариство виступає агентом та визнає у складі доходів лише агентську винагороду у розмірі змінного та фіксованого платежів від учасників ринку.

Чистий рух коштів від операційної діяльності за 1 півріччя 2022 року складає 28 646 тис. грн. (за 1 півріччя 2021 року складає 44 957 тис. грн.).

Витрати від інвестиційної діяльності:

Придбання необоротних активів	72	4 156
Всього:	72	4 156

Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 1 півріччя 2022 72 тис. грн., (за 1 півріччя 2021 року 4 156 тис. грн.).

Рух коштів у результаті фінансової діяльності:

Сплата дивідендів	12 955	20 336
Всього:	12 955	20 336

Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності за 1 півріччя 2022 року 12 955 тис. грн. (за 1 півріччя 2021 року складає 20 336 тис. грн.).

7. Розкриття інформації про необоротні активи

Основні засоби.

Залишок основних засобів на початок 2022 року становить – 58 779 тис. грн., знос – 10 834 тис. грн. У 1 півріччі 2022 року було введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 81 тис. грн. Нарахована амортизація основних засобів за звітний період – 6 388 тис. грн. та зменшено на суму 112 тис. грн. при припиненні визнання в обліку амортизації активу з права користування приміщенням, залишок основних засобів станом на кінець дня 30.06.2022 становить 58 860 тис. грн., знос – 17 110 тис. грн. Залишкова вартість станом на кінець дня 30.06.2022 – 41 750 тис. грн.

Загальна вартість транспортних засобів на кінець звітного періоду становить 1 573 тис. грн.

АТ «Оператор ринку» у звітному періоді розпочало орендувати для адміністративно- виробничої діяльності частину нежитлового приміщення загальною площею 286,9 м.кв. за адресою м. Київ, вул. Симона Петлюри, 27 відповідно до договору оренди з ПАТ «НЕК «Укренерго» від 10.01.2022 №01/002-22. Строк оренди за договором становить 2 роки 11 місяців з дати підписання договору та акту передачі в оренду. Сума за договором становить 2 353 тис. грн., з них дисконтована сума (теперішня вартість) складає 1 929 тис. грн. та 424 тис. грн. процентні (фінансові) витрати за орендними зобов'язаннями. Крім того, до вартості активу з права оренди віднесено витрати на укладання договору, без здійснення яких договір не міг би бути укладеним: винагорода оператора, через електронний майданчик якого подано найвищу цінову пропозицію у сумі 48 тис. грн.

Додатковою угодою від 10 травня 2022 року № 3 АТ «Оператор ринку» та ПАТ «НЕК «Укренерго», у період від 01.04.2022 по 31-1 день після завершення дії форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили) через військову агресію Російської Федерації проти України, дійшли згоди про призупинення використання орендованого приміщення та звільнення орендаря від орендної плати. У зв'язку з відповідною модифікацією договору оренди, товариством на дату модифікації проведено припинення визнання залишку орендного зобов'язання і, відповідно, відкориговано (зменшено) балансову вартість активу з права оренди майна та визнано інший операційний дохід в частині перевищення балансової вартості зобов'язання із права користування приміщенням над балансовою вартістю цього активу.

Угоди на придбання у майбутньому основних засобів станом на кінець дня 30.06.2022 не уклалися.

На 30 червня 2022 року основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками.

Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 30.06.2022 незавершені капітальні інвестиції в сумі 1 175 тис. грн. представлено інвестиціями в:

- придбання (створення) нематеріальних активів – 1 175 тис. грн.

Нематеріальні активи.

Залишок нематеріальних активів на початок 2022 року становить – 47 077 тис. грн., знос – 22 022 тис. грн. У 1 півріччі 2022 року було введено в експлуатацію нематеріальних активів на загальну суму 20 811* тис. грн., виведено, у зв'язку з закінченням терміну договору з АТ «Сфера» програмний комплекс «Право на користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР» на загальну суму 28 660 тис. грн. Нарахована амортизація нематеріальних активів за звітний період – 13 076 тис. грн., зменшено амортизацію за рахунок списання програмного комплексу на загальну суму 28 660 тис. грн., також накоплена сума амортизації у сумі 2 тис. грн. на «Модернізація програмного комплексу "Система торгівлі електричною енергією» залишок нематеріальних активів станом на кінець дня 30.06.2022 становить – 39 228 тис. грн., знос – 6 440 тис. грн. Залишкова вартість станом на кінець дня 30.06.2022 – 32 788 тис. грн.

*02 червня 2022 року АТ «Оператор ринку» підписано договір №12/503-3в-ВС з АТ «Сфера» щодо отримання послуг з підтримки (обслуговування) та надання права на користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР (програмний комплекс «XMtrade/PXS» з 01.07.2022 по 30.06.2024. Вартість послуг за цим договором складається з фіксованих місячних платежів у розмірі 29 600,00 євро. Товариством розраховано у валюті договору вартість активу з права

користування та зобов'язання по несплачених орендних платежах та відображено в обліку у сумі 676 тис євро (20 811 тис. грн. на час визнання відповідно). Процентні (фінансові) витрати за орендними зобов'язаннями складають 34 тис. євро та нараховуються протягом часу використання активу.

Інші необоротні активи

Відповідно до Закону України «Про електронні довірчі послуги», Товариство, 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 станом на 01.01.2022 – 6 500 тис. грн., станом на 30.06.2022 складає 0 тис. грн. Сума 6 500 тис. грн. перерахована на поточний рахунок АТ «Оператор ринку» відповідно до укладеного договору добровільного страхування цивільно – правової відповідальності кваліфікованих надавачів електронних довірчих послуг з ПАТ «СК «АРСЕНАЛ» від 29.12.2021 №068/21 –ОО/Ц7.

8. Розкриття інформації про запаси

Залишок запасів Товариства на початок 2022 року становить – 632 тис. грн.

Запаси становлять на кінець дня 30.06.2022 - 558 тис. грн. і складаються з:

- запасні частини - 39 тис. грн. (31.12.2021 - 41 тис. грн.);
- паливо - 25 тис. грн. (31.12.2021 - 53 тис. грн.);
- інші матеріали – 494 тис. грн. (31.12.2021 - 538 тис. грн.).

У звітному періоді надходження запасів від постачальників становило 8 тис. грн. Протягом звітного періоду використано запасів у господарській діяльності Товариства на суму 82 тис. грн.

9. Розрахунки за дебіторською та кредиторською заборгованістю

Станом на кінець дня 30.06.2022 дебіторська заборгованість –79 306 тис. грн. (31.12.2021 - 505 896 тис. грн.).

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - це заборгованість покупців за куповану електричну енергію на РДН/ВДР, та за послуги АТ «Оператор ринку», яка станом на 30.06.2022 становить 2 834 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 становить 28 418 тис. грн. і за мінусом нарахованого резерву сумнівних боргів у сумі 295 тис. грн, загальна сума – 28 123 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 30.06.2022 - 55 515 тис. грн. та складається з :

- розрахунків за виданими авансами за електроенергію – 55 194 тис. грн.;
- розрахунків за виданими авансами по господарській діяльності – 321 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2021 - 476 745 тис. грн. та складається з :

- розрахунків за виданими авансами за електроенергію – 476 744 тис. грн.;
- розрахунків за виданими авансами по господарській діяльності – 1 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 30.06.2022 складає 20 179 тис. грн. (станом на 31.12.2021 0 тис. грн.).

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 30.06.2022 становить 778 тис. грн. і за мінусом нарахованого резерву сумнівних боргів у сумі 282 тис. грн, загальна сума – 1 060 тис. грн. та складається з:

- розрахунків з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках товариства, які знаходяться в установах банків) - 160 тис. грн.;
- розрахунки з державними цільовими фондами – 15 тис. грн.;
- розрахунки за претензіями – 600 тис. грн.;
- інші розрахунки – 3 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 становить 1 028 тис. грн. та складається з:

- розрахунків з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках товариства, які знаходяться в установах банків) - 66 тис. грн.;
- розрахунки з державними цільовими фондами – 55 тис. грн.;
- розрахунки за претензіями – 792 тис. грн.;
- інші розрахунки – 115 тис. грн.

Станом на 30.06.2022 кредиторська заборгованість склала 73 810 тис. грн. (на 31.12.2021 – 513 185 тис. грн.).

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 30.06.2022 склала 2 748 тис. грн. (на 31.12.2020 – 28 224 тис. грн.).

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 30.06.2022 склала 14 199 тис. грн. (на 31.12.2021 – 6 990 тис. грн.).

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за електроенергію та послуги АТ «Оператор ринку» станом на 30.06.2022 склала 56 863 тис. грн. (на 31.12.2021 – 477 971 тис. грн.).

Інші поточні зобов'язання станом на 30.06.2022 у сумі 179 тис. грн. (на 31.12.2021 – 402 тис. грн.) складаються з розрахунків з іншими кредиторами.

Відповідно до облікової політики Товариства дебіторська та кредиторська заборгованість за реалізовану електроенергію на РДН та ВДР відображається у звітності розгорнуто. Дебіторська та кредиторська заборгованість за електричну енергію, за послуги Товариства 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.

10. Зміни у власному капіталі

Власний капітал Товариства на початок 2022 року представлений , як зареєстрований (пайовий) капітал у сумі 103 921 тис. грн. і нерозподілений прибуток у сумі 3 916 тис. грн.

Зареєстрований (пайовий) капітал не змінився.

АТ «Оператор ринку» отримало чистий прибуток за результатами фінансово-господарської діяльності у 1 півріччі 2022 році у сумі 6 300 тис. грн., виплата дивідендів 1 тис. грн. та інші зміни в капіталі 1 тис. грн.

Залишок нерозподіленого прибутку товариства станом на 30.06.2022 – 10 216 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу АТ «Оператор ринку» станом на кінець дня 30.06.2022 року – 114 137 тис. грн. (на 31.12.2021 – 107 837 тис. грн.).

11. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід у звітному періоді від наданих послуг оператора ринку учасникам РДН/ВДР без урахування податку на додану вартість становить 105 181 тис. грн. (у 1 півріччі 2021 року 152 784 тис. грн.).

12. Інші операційні доходи

Товариство одержало інші операційні доходи в сумі 1 437 тис. грн. (у 1 півріччі 2021 року 2 119 тис. грн.), в тому числі:

- дохід від визнаних судом штрафних санкцій, річних, інфляційних на користь АТ «Оператор ринку» - 108 тис. грн. (у 1 півріччі 2021 року 58 тис. грн.);
- курсова різниця – 0 тис. грн. (у 1 півріччі 2021 року 1 169 тис. грн.);
- зменшення резерву кредитних збитків по дебіторській заборгованості – 13 тис. грн. (у 1 півріччі 2021 року 10 тис. грн.)
- дохід отримання відсотків за залишками коштів на поточних рахунках Товариства, які знаходяться в установах банків – 1 185 тис. грн. (у 1 півріччі 2021 року 881 тис. грн.);
- інший операційний дохід в частині перевищення балансової вартості зобов'язання із права користування приміщенням – 129 тис. грн.;
- інші доходи – 2 тис. грн (у 1 півріччі 2021 року 1 тис. грн.).

13. Інші доходи

Інші доходи Товариство отримало від нарахування амортизації на безкоштовно отримані нематеріальні активи та основні засоби в сумі 225 тис. грн. У 1 півріччі 2021 році інші доходи Товариство отримало від нарахування амортизації на безкоштовно отримані матеріальні активи в сумі 43 тис. грн.

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

	1 півріччя 2022	1 півріччя 2021
Витрати на оплату праці	19 226	15 843
Амортизація	18 891	14 323
Відрахування на соціальні заходи	3 666	2 959
Матеріальні витрати	39	183
Інші витрати	3 321	2 677
Всього	45 143	35 975

15. Адміністративні витрати

	1 півріччя 2022	1 півріччя 2021
Витрати на оплату праці	42 774	40 200
Податки та збори	19	15 395
Амортизація	565	3 022
Відрахування на соціальні заходи	5 167	5 020
Матеріальні витрати	96	192
Інші витрати	3 202	4 349
Всього	51 823	68 178

16. Інші операційні витрати

	1 півріччя 2022	1 півріччя 2021
Втрати від операційної курсової різниці	102	
Культ-масова робота	183	156
Амортизація необоротних активів, що не використовуються в господарській діяльності	8	10
Інші витрати	452	484
Всього	745	650

17. Фінансові витрати

	1 півріччя 2022	1 півріччя 2021
Відсоткові витрати по дисконтованій заборгованості по АТ «Сфера» (нематеріальний актив з наданим правом користування)	121	544
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями з оренди приміщення	64	-
Всього	185	544

18. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Прибуток Товариство є базою оподаткування податком на прибуток товариства. Протягом звітного періоду станом на 30.06.2022, прибуток Товариства оподатковувався податком на прибуток підприємств в Україні за ставкою 18%.

Сума податку на прибуток за 1 півріччя складає 2 647 тис. грн., розрахований відповідно до Податкового Кодексу України, відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи розраховані відповідно до вимог МСБО 12 «Податок на прибуток».

Відстрочені податкові активи розраховані на суму резервів очікуваних кредитних збитків у бухгалтерському обліку та становлять 1 414 тис. грн, відстрочені податкові зобов'язання розраховані за рахунок різної балансової вартості необоротних активів у бухгалтерському та податковому обліку та становить 2 194 тис. грн на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання у проміжній фінансовій звітності за 1 півріччя 2022 року наведені у балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності та відображені згорнуто у розмірі 780 тис. грн.

У статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» проміжного Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) наводиться лише сума поточного податку на прибуток.

19. Розрахунки з бюджетом

Назва податку	На початок звітного періоду	Нараховано за звітний період	Сплачено у звітному періоді	На кінець звітного періоду
Податок з доходів фізичних осіб	1 397	10 774	11 489	682
Податок на додану вартість	6 849	(14 624)	9 834	(17 609)
Податок на прибуток	4 545	2 647	9 762	(2 570)
Частина чистого прибутку	12 954		12 954	0
Дивіденди на державну частку акції	0	1	1	0
Податок на землю	3	19	19	3
Податок на нерухоме майно	0			0
Військовий збір	118	895	959	54
Внесок на регулювання		69	69	
Всього	25 866	(219)	45 087	(19 440)

20. Інформація щодо пов'язаних осіб

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

Операції та залишки пов'язаними сторонами

Доходи від реалізації, закупівлі та інші доходи

	30.06.2022
Чистий дохід від реалізації продукції	35 185
Закупівлі та інші витрати	120

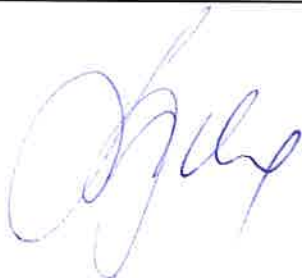
Дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, інвестиції та кредиторська заборгованість**30.06.2022**

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	361
Інша поточна дебіторська заборгованість	160
Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	53 882
Грошові кошти та їх еквіваленти	28 279
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(1 400)
Інша поточна кредиторська заборгованість	111
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(4 133)
Інші необоротні активи	0

Компенсація провідному управлінському персоналу**30.06.2022**

Компенсація провідному управлінському персоналу	1 595
---	-------

Головний бухгалтер



Юлія ЛИТВИНЧУК