

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АТ «ОПЕРАТОР РИНКУ» ЗА 9 МІСЯЦІВ 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 30.09.2022 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 30.09.2022 року й охоплює період з 01.01.2022 по 30.09.2022.

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

Внаслідок виявлення помилки щодо відображення акту приймання-передачі наданих послуг з АТ «Сфера» щодо надання послуг з провадження, підтримки (обслуговування) та надання права на користування програмним забезпеченням для функціонування ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку у 2020 звітному році, для виправлення цієї помилки минулих періодів скориговано сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року на відповідну суму, а саме:

Пасив	Код рядка	На кінець звітної періоду до проведення коригування	Виправлення помилки	На кінець звітної періоду після проведення коригування
I. Власний капітал				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 916	-1 226	2 690
Усього за розділом I	1495	107 837	-1 226	106 611
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Усього за розділом II	1595	1 162		1 162
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-		-
Векселі видані	1605	-		-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	6 990	1 226	8 216
Усього за розділом III	1695	553 620	1 226	554 846
Баланс	1900	662 619		662 619

5. Відповідні зміни також відображено у звіті про власний капітал:

Стаття	Код рядка	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)
1	2	7
Залишок на початок року	4000	3 916
Коригування :		
Зміна облікової політики	4005	-
Виправлення помилок	4010	-1 226
Інші зміни	4090	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 690

6. 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.

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.

За 9 місяців 2022 року куплено/продано електричної енергії на РДН 13 810 тис. МВт на загальну суму 42 985 559 тис. грн., та сплачено коштів 42 701 019 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 30.09.2022 складає 192 204 тис. грн. - це авансовий платіж сплачений 30.09.2022 на 01 жовтня 2022 року продавцям

електроенергії, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 30.09.2022 складає 192 204 тис. грн. - це авансовий платіж сплачений 30.09.2022 на 01 жовтня 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.

За 9 місяців 2022 року куплено/продано електричної енергії на ВДР 2 032 тис. МВт. на загальну суму 5 890 162 тис. грн., та сплачено коштів 5 889 080 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 30.09.2022 складає 29 221 тис. грн. - це заборгованість покупців електроенергії за 30.09.2022, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 30.09.2022 складає 29 221 тис. грн. - це заборгованість перед продавцями електроенергії за 30.09.2022.

7. Рух грошових коштів

Залишок коштів станом на 30.09.2021 на поточних рахунках в банківських установах та Товариства – 33 956 тис. грн.

Станом на кінець дня 30.09.2022 залишок коштів Товариства на поточних рахунках в банківських установах в національній валюті – 48 715 тис. грн.

Рух коштів у результаті операційної діяльності:

Надходження від операційної діяльності:

	30.09.2022	30.09.2021
покупців послуг – резидентів	209 570	252 535
повернення зборів	1	-
цільового фінансування	706	911
авансів від покупців послуг	2 218	637
повернення авансів	-	3
за залишками коштів на поточних рахунках	1 823	1 449
неустойки (штрафи, пені)	143	151
інші надходження:	48 596 599	53 841 758
у т.ч. за електроенергію*:	48 590 099	53 830 675
Всього:	48 811 060	54 097 444

Витрати від операційної діяльності:

продавців товарів, послуг – резидентів	14 986	5 606
заробітна плата	81 647	68 535
ЄСВ	16 061	13 228
Податок на прибуток	9 762	12 701
ПДВ	19 873	44 775
інші податки та збори:	20 211	32 608
у т.ч. внесок на регулювання	87	15 417
ПДФО	18 550	15 843

оплата авансів продавцям	3 560	3 279
повернення авансів	25	
інші витрачання:	48 595 371	53 858 261
у т.ч. за електроенергією*:	48 590 099	53 830 675
Всього:	48 761 496	54 038 993

*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 9 місяців 2022 року складає 49 564 тис. грн. (за 9 місяців 2021 року складає 58 451 тис. грн.).

Витрати від інвестиційної діяльності:

Придбання необоротних активів	142	5 030
Аванси сплачені на капітальні інвестиції	412	5 111
Всього:	554	10 141

Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 9 місяців 2022 554 тис. грн., (за 9 місяців 2021 року 10 141 тис. грн.).

Рух коштів у результаті фінансової діяльності:

Сплата дивідендів	12 955	36 334
Всього:	12 955	36 334

Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності за 9 місяців 2022 року 12 955 тис. грн. (за 9 місяців 2021 року складає 36 334 тис. грн.).

8. Розкриття інформації про необоротні активи

Основні засоби.

Залишок основних засобів на початок 2022 року становить – 58 779 тис. грн., знос – 10 834 тис. грн. За 9 місяців 2022 року було введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 367 тис. грн. Нарахована амортизація основних засобів за звітний період – 9 050 тис. грн. та зменшено на суму 113 тис. грн. при припиненні визнання в обліку амортизації активу з права користування приміщенням, залишок основних засобів станом на кінець дня 30.09.2022 становить 59 146 тис. грн., знос – 19 986 тис. грн. Залишкова вартість станом на кінець дня 30.09.2022 – 39 160 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-й 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 30.09.2022 не укладалися.

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

Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 30.09.2022 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 – 16 549 тис. грн., зменшено амортизацію за рахунок списання програмного комплексу на загальну суму 28 660 тис. грн., також накоплена сума амортизації у сумі 1 тис. грн. на «Модернізація програмного комплексу "Система торгівлі електричною енергією» залишок нематеріальних активів станом на кінець дня 30.09.2022 становить – 39 228 тис. грн., знос – 9 912 тис. грн. Залишкова вартість станом на кінець дня 30.09.2022 – 29 316 тис. грн.

**02 червня 2022 року АТ «Оператор ринку» підписано договір №12/503-Зв-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 30.09.2022 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.

9. Розкриття інформації про запаси

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

Запаси становлять на кінець дня 30.09.2022 - 505 тис. грн. і складаються з:

- запасні частини - 40 тис. грн. (31.12.2021 - 41 тис. грн.);
- паливо - 10 тис. грн. (31.12.2021 - 53 тис. грн.);
- інші матеріали – 455 тис. грн. (31.12.2021 - 538 тис. грн.).

У звітному періоді надходження запасів від постачальників становило 10 тис. грн. Протягом звітного періоду використано запасів у господарській діяльності Товариства на суму 137 тис. грн.

10. Розрахунки за дебіторською та кредиторською заборгованістю

Станом на кінець дня 30.09.2022 дебіторська заборгованість – 223 352 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 30.09.2022 становить 29 486 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 30.09.2022 - 192 756 тис. грн. та складається з:

- розрахунків за виданими авансами за електроенергію – 192 204 тис. грн.;
- розрахунків за виданими авансами по господарській діяльності – 552 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 30.09.2022 складає 5 575 тис. грн. (станом на 31.12.2021 0 тис. грн.).

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 30.09.2022 становить 1 110 тис. грн. за мінусом нарахованого резерву сумнівних боргів у сумі 282 тис. грн, загальна сума – 1 392 тис. грн. та складається з:

- розрахунків з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках товариства, які знаходяться в установах банків) - 440 тис. грн.;
- розрахунки з державними цільовими фондами – 60 тис. грн.;

- розрахунки за претензіями – 889 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 236 795 тис. грн. (на 31.12.2021 – 513 185 тис. грн.).

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 30.09.2022 склала 29 444 тис. грн. (на 31.12.2020 – 28 224 тис. грн.).

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 30.06.2022 склала 12 929 тис. грн. (на 31.12.2021 – 8 216 тис. грн.).

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за електроенергію та послуги АТ «Оператор ринку» станом на 30.09.2022 склала 194 422 тис. грн. (на 31.12.2021 – 477 971 тис. грн.).

Інші поточні зобов'язання станом на 30.09.2022 у сумі 241 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 реалізацію 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.

11. 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 2 690 тис. грн.

Зареєстрований (пайовий) капітал не змінився.

АТ «Оператор ринку» отримало чистий прибуток за результатами фінансово-господарської діяльності за 9 місяців 2022 році у сумі 11 218 тис. грн., виплата дивідендів 1 тис. грн.

Залишок нерозподіленого прибутку товариства станом на 30.09.2022 – 13 907 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу АТ «Оператор ринку» станом на кінець дня 30.09.2022 року – 117 828 тис. грн. (на 31.12.2021 – 106 611 тис. грн.).

12. 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 175 718 тис. грн. (за 9 місяців 2021 року 211 259 тис. грн.).

13. Інші операційні доходи

Товариство одержало інші операційні доходи в сумі 2 475 тис. грн. (за 9 місяців 2021 року 3 363 тис. грн.), в тому числі:

- дохід від визнаних судом штрафних санкцій, річних, інфляційних на користь АТ «Оператор ринку» - 135 тис. грн. (за 9 місяців 2021 року 221 тис. грн.);
- курсова різниця – 0 тис. грн. (за 9 місяців 2021 року 1 624 тис. грн.);
- зменшення резерву кредитних збитків по дебіторській заборгованості – 13 тис. грн. (за 9 місяців 2021 року 10 тис. грн.)
- дохід отримання відсотків за залишками коштів на поточних рахунках Товариства, які знаходяться в установах банків – 2 197 тис. грн. (за 9 місяців 2021 року 1 492 тис. грн.);
- інший операційний дохід в частині перевищення балансової вартості зобов'язання із права користування приміщенням – 129 тис. грн.;
- інші доходи – 1 тис. грн (за 9 місяців 2021 року 26 тис. грн.).

14. Інші доходи

Інші доходи Товариство отримало від паражування амортизації на безкоштовно отримані нематеріальні активи та основні засоби в сумі 548 тис. грн. За 9 місяців 2021 році інші доходи Товариство отримало від нарахування амортизації на безкоштовно отримані матеріальні активи в сумі 79 тис. грн.

15. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Прибуток Товариство є базою оподаткування податком на прибуток товариства. Протягом звітної періоду станом на 30.09.2022, прибуток Товариства оподатковувався податком на прибуток підприємств в Україні за ставкою 18%.

Сума податку на прибуток за 9 місяців складає 3 719 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 9 місяців 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.

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

	9 місяців 2022	9 місяців 2021
Витрати на оплату праці	33 862	24 660
Амортизація	24 873	23 342
Відрахування на соціальні заходи	6 059	4 489
Матеріальні витрати	60	202
Інші витрати	5 132	4 235
Всього	69 986	56 928

17. Адміністративні витрати

	9 місяців 2022	9 місяців 2021
Витрати на оплату праці	74 163	59 618
Податки та збори	29	15 445
Амортизація	928	3 553
Відрахування на соціальні заходи	8 911	7 401
Матеріальні витрати	134	321
Інші витрати	4 145	5 579
Всього	88 310	91 917

18. Інші операційні витрати

	9 місяців 2022	9 місяців 2021
Культ-масова робота	279	241
Амортизація необоротних активів, що не використовуються в господарській діяльності	12	15
Виплати по Колективному договору	-	2 455
Інші витрати	6 093	32
Всього	6 384	2 743

19. Фінансові витрати

	9 місяців 2022	9 місяців 2021
Відсоткові витрати по дисконтованій заборгованості по АТ «Сфера» (нематеріальний актив з наданим правом користування)	404	728
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями з оренди приміщення	64	-
Всього	468	728

20. Розрахунки з бюджетом

Назва податку	На початок звітнього періоду	Нараховано за звітний період	Сплачено у звітному періоді	На кінець звітнього періоду
Податок з доходів фізичних осіб	1 397	18 832	18 550	1 679
Податок на додану вартість	6 849	8 946	19 873	(4 078)
Податок на прибуток	4 545	3 720	9 762	(1 497)
Частина чистого прибутку	12 954		12 954	0
Дивіденти на державну частку акції	0	1	1	0
Податок на землю	3	29	29	3
Податок на нерухоме майно	0			0
Військовий збір	118	1 565	1 545	138
Внесок на регулювання		86	86	
Всього	25 866	33 180	62 801	(3 756)

21. 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

	30.09.2022
Чистий дохід від реалізації продукції	67 477
Закупівлі та інші витрати	129
Нараховані відсотки за залишками коштів	2 197

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

30.09.2022

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	215
Інша поточна дебіторська заборгованість	440
Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	162 181
Грошові кошти та їх еквіваленти	48 715
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(28 639)
Інша поточна кредиторська заборгованість	111
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(8 600)
Інші необоротні активи	0

Компенсація провідному управлінському персоналу

30.09.2022

Компенсація провідному управлінському персоналу	2 903
---	-------

Головний бухгалтер



Юлія ЛИТВИНЧУК