

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АТ «ОПЕРАТОР РИНКУ» ЗА ПЕРШИЙ КВАРТАЛ 2023 РОКУ

1. Інформація про товариство

20.12.2021 Міністром енергетики України підписано наказ №344 «Про створення акціонерного товариства «Оператор ринку» (далі - Товариство або АТ «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 АТ «Оператор ринку» та забезпечили виконання учасниками ринку фінансових зобов'язань. З 01 січня 2023 до 31 березня 2023 року АТ «Оператор ринку» забезпечено 100% розрахунки за електричну енергію на ринку «на добу наперед» і внутрішньодобовому ринку.

Вартість послуг АТ «Оператора ринку» складається з двох складових — фіксованого платежу за користування програмним забезпеченням оператора ринку, а також платежу за здійснення операцій з купівлі-продажу електроенергії на цих сегментах ринку. Розмір фіксованого платежу та тариф за здійснення операцій відповідно до Правил ринку погоджено постановою НКРЕКП від 17.11.2021 №2236 зі змінами відповідно до постанов НКРЕКП від 17.05.2022 № 488 та від 16.11.2022 № 1507.

Наказом Міністерства енергетики України від 28.12.2022 № 28 «Про обрання членів наглядової ради Акціонерного товариства «Оператор ринку» була призначена Наглядова рада.

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 31.03.2023 року й охоплює період з 01.01.2023 по 31.03.2023.

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 АТ «Оператор ринку» підготовлена згідно з МСФЗ.

Безперервність діяльності АТ «Оператор ринку»

Дана фінансова звітність складена за припущенням щодо безперервності діяльності АТ «Оператор ринку», 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 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 «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 (із змінами і доповненнями, внесеними Указами Президента України від 14 березня 2022 року N 133/2022, від 18 квітня 2022 року N 259/2022, від 17 травня 2022 року N 341/2022, від 12 серпня 2022 року N 573/2022, від 7 листопада 2022 року N 757/2022.). 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 АТ «Оператор ринку».

Вищезазначені питання вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність АТ «Оператор ринку» продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

З часу запровадження воєнного стану АТ «Оператор ринку» 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 АТ «Оператор ринку» та впевнене в здатності АТ «Оператор ринку» 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 Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, спираючись на впевненість керівництва в тому, що АТ «Оператор ринку» буде продовжувати звичайну господарську і операційну діяльність.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності АТ «Оператор ринку» у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан АТ «Оператор ринку» в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку АТ «Оператор ринку». Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

4. Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності

Виправлення помилок та змін у фінансовій звітності АТ «Оператор ринку» 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», АТ «Оператор ринку» 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 01.01.2023 складає 448 590 тис. грн - це заборгованість покупців електроенергії за період з 30 по 31 грудня 2022 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 01.01.2023 складає 448 590 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електроенергії з 30 по 31 грудня 2022 року.

За 1 квартал 2023 року куплено/продано електричної енергії на РДН 5 573 тис. МВт на загальну суму 22 127 461 тис. грн, та сплачено коштів 22 337 980 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 31.03.2023 складає 38 071 тис. грн - це заборгованість покупців електроенергії за 31 березня 2023 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 31.03.2023 складає 238 071 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електроенергії за 31 березня 2023 року.

Внутрішньодобовий ринок

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01.01.2023 складає 155 564 тис. грн - це заборгованість покупців електроенергії за період з 28 по 31 грудня 2022 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01.01.2023 складає 155 564 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електроенергії за період з 28 по 31 грудня 2022 року.

За 1 квартал 2023 року куплено/продано електричної енергії на ВДР 459 тис. МВт. на загальну суму 1 967 783 тис. грн, та сплачено коштів 2 067 544 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 31.03.2023 складає 55 803 тис. грн - це заборгованість покупців електроенергії за період з 29 по 31 березня 2023 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 31.03.2023 складає 55 803 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електроенергії з 29 по 31 березня 2023 року.

6. Рух грошових коштів

Залишок коштів на початок звітного року на поточних рахунках в банківських установах АТ «Оператор ринку» – 83 502 тис. гривень.

Станом на кінець дня 31.03.2023 залишок коштів АТ «Оператор ринку» на поточних рахунках в банківських установах в національній валюті – 122 535 тис. гривень.

Рух коштів у результаті операційної діяльності:

Надходження від операційної діяльності:

	31.03.2023	31.03.2022
покупців послуг – резидентів	115 106	94 543
повернення зборів	-	1
цільового фінансування	345	430
авансів від покупців послуг	1 487	1 412
повернення авансів	1	-
за залишками коштів на поточних рахунках	3 951	438
неустойки (штрафи, пені)	6	89
інші надходження:	24 405 524	34 244 919
у т.ч. за електроенергію*:	24 405 524	34 238 419
Всього:	24 526 420	34 341 832

Витрати від операційної діяльності:

	31.03.2023	31.03.2022
продавців товарів, послуг-резидентів	9 403	5 360
заробітна плата	28 996	33 178
ЄСВ	6 465	6 124
Податок на прибуток	10 133	-
ПДВ	6 719	6 849
інші податки та збори:	7 637	8 233
у т.ч. внесок на регулювання	99	68
ПДФО	6 951	7 526
оплата авансів продавцям	6 771	2 480
інші витрачання:	24 410 335	34 241 035
у т.ч. за електроенергію*:	24 405 524	34 238 419
Всього:	24 486 459	34 303 259

*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 квартал 2023 року складає 39 961 тис. грн (за 1 квартал 2022 року складає 38 573 тис. грн).

Витрати від інвестиційної діяльності:

	31.03.2023	31.03.2022
Придбання необоротних активів	21	-
Всього:	21	-

Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 1 квартал 2023 року складає 21 тис.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності:

	31.03.2023	31.03.2022
Інші платежі	907	-
Всього:	907	-

Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності за 1 квартал 2023 року складає 907 тис. грн (за 1 квартал 2022 року надходжень та витрат не було).

7. Розкриття інформації про необоротні активи

Основні засоби

Залишок основних засобів на початок 2023 року становить – 63 234 тис. грн, знос – 22 968 тис. гривень. У I кварталі 2023 року було введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 635 тис. гривень. Нарахована амортизація основних засобів за звітний період – 2 878 тис. грн, також нарахована амортизація у сумі 391 тис. грн та відображена на незавершених капітальних інвестиціях - модернізація програмного комплексу «Система торгівлі електричною енергією (ETS/UA)». Залишок основних засобів станом на кінець дня 31.03.2023 становить – 64 004 тис. грн, знос – 26 237 тис. гривень. Залишкова вартість станом на кінець дня 31.03.2023 – 37 767 тис. гривень.

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

Угоди на придбання у майбутньому основних засобів у 1 кварталі 2023 не укладались.

На 31 березня 2023 року основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками.

Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.03.2023 незавершені капітальні інвестиції в сумі 2 796 тис. грн представлено інвестиціями в:

- придбання (виготовлення) основних засобів - 1 320 тис. гривень;
- придбання (створення) нематеріальних активів – 1 476 тис. гривень.

Нематеріальні активи

Залишок нематеріальних активів на початок 2023 року становить – 41 415 тис. грн., знос – 13 410 тис. грн. У I кварталі 2023 року не було введено в експлуатацію нематеріальних активів. Нарахована амортизація нематеріальних активів за звітний період – 4 233 тис. грн., також нарахована амортизація у сумі 235 тис. грн та відображена на незавершених капітальних інвестиціях - модернізація програмного комплексу «Система торгівлі електричною енергією (ETS/UA)». Залишок нематеріальних активів станом на кінець дня 31.03.2023 становить – 57 912 тис. грн., знос – 17 716 тис. грн. Залишкова вартість станом на кінець дня 31.03.2023 – 40 196 тис. грн.

Інші необоротні активи

Відповідно до Закону України «Про електронні довірчі послуги», АТ «Оператор ринку», 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 01.01.2023 – 6 700 тис. грн, станом на 31.03.2023 складає 0 тис. гривень. Сума 6 700 тис. грн перерахована на поточний рахунок АТ «Оператор ринку» відповідно до укладеного договору добровільного страхування цивільно – правової відповідальності кваліфікованих надавачів електронних довірчих послуг з Страховою компанією «Ультра Альянс» від 13.03.2023 №01.15.16-000071.

8. Розкриття інформації про запаси

Залишок запасів АТ «Оператор ринку» на початок 2023 року становить – 722 тис. гривень.

На кінець дня 31.03.2023 запаси становлять - 869 тис. грн і складаються з:

- запасні частини - 57 тис. грн. (31.12.2022 - 40 тис. грн);
- паливо - 184 тис. грн. (31.12.2022 - 83 тис. грн);
- інші матеріали – 628 тис. грн. (31.12.2022 - 600 тис. грн).

У звітному періоді надходження запасів від постачальників становило 386 тис. гривень. Протягом звітного періоду у господарській діяльності АТ «Оператор ринку» використано запасів на суму 239 тис. гривень.

9. Розрахунки за дебіторською та кредиторською заборгованістю

Станом на кінець дня 31.03.2023 дебіторська заборгованість становить 311 108 тис. грн (на 31.12.2022 - 628 663 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 31.03.2023 становить 295 459 тис. грн (на 31.12.2022 - 607 502 тис. грн).

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на кінець дня 31.03.2023 становить 12 968 тис. грн та цілком становить суму розрахунків за виданими авансами по господарській діяльності. Станом на 31.12.2022 дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами становила 14 516 тис. грн та складалась з:

- розрахунків за виданими авансами по господарській діяльності – 299 тис. грн;
- розрахунків за виданими авансами на придбання ОЗ – 14 217 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на кінець дня 31.03.2023 становить 0 тис. грн (на 31.12.2022 - 4 150 тис. грн).

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на кінець дня 31.03.2023 становить 2 957 тис. грн і за мінусом нарахованого резерву сумнівних боргів у сумі 276 тис. грн, загальна сума становить 2 681 тис. гривень та складається з:

- розрахунків з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків) - 1 524 тис. грн;
- розрахунки за претензіями – 971 тис. грн;
- розрахунки з іншими дебіторами - 462 тис. гривень.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на кінець дня 31.12.2022 становить 2 771 тис. грн і за мінусом нарахованого резерву сумнівних боргів у сумі 276 тис. грн, загальна сума становить 2 495 тис. гривень та складається з:

- розрахунків з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків) - 1 373 тис. грн;
- розрахунки з державними цільовими фондами – 89 тис. грн;
- розрахунки за претензіями – 873 тис. грн;
- розрахунки з іншими дебіторами - 160 тис. гривень.

Станом на кінець дня 31.03.2023 кредиторська заборгованість склала 313 023 тис. грн (на 31.12.2022 – 623 107 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на кінець дня 31.03.2023 склала 294 202 тис. грн (на 31.12.2022 – 604 265 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на кінець дня 31.03.2023 склала 17 334 тис. грн (на 31.12.2022 – 17 516 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за електроенергію та послуги АТ «Оператор ринку» станом на кінець дня 31.03.2023 склала 1 487 тис. грн (на 31.12.2022 – 1 326 тис. грн).

Інші поточні зобов'язання складаються з розрахунків з іншими кредиторами та станом на кінець дня 31.03.2023 склали 192 тис. грн (на 31.12.2022 – 242 тис. грн).

Відповідно до облікової політики АТ «Оператор ринку» дебіторська та кредиторська заборгованість за реалізовану електроенергію на РДН та ВДР відображається у звітності розгорнуто. Дебіторська та кредиторська заборгованість за електричну енергію, за послуги АТ «Оператор ринку» 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 АТ «Оператор ринку» на початок 2023 року представлений, як зареєстрований (пайовий) капітал у сумі 103 921 тис. грн, нерозподілений прибуток у сумі 40 866 тис. грн та резервний капітал у сумі 2 937 тис. гривень.

Показники зареєстрованого (пайового) капіталу та резервного капіталу станом на 31.03.2023 не змінились.

В 1 кварталі 2023 року АТ «Оператор ринку» отримало чистий прибуток за результатами фінансово-господарської діяльності у сумі 35 494 тис. гривень.

Залишок нерозподіленого прибутку станом на 31.03.2023 становить 76 360 тис. гривень.

Загальна сума власного капіталу АТ «Оператор ринку» без урахування резервного капіталу станом на кінець дня 31.03.2023 року – 183 218 тис. гривень.

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

Чистий дохід у звітному кварталі від наданих послуг оператора ринку учасникам РДН/ВДР без урахування податку на додану вартість становить 95 576 тис. грн (у 1 кварталі 2022 року 79 883 тис. грн).

12. Інші операційні доходи

АТ «Оператор ринку» одержало інші операційні доходи в сумі 4 185 тис. грн (у 1 кварталі 2022 року 723 тис. грн), в тому числі:

- дохід від визнаних судом штрафних санкцій, річних, інфляційних на користь АТ «Оператор ринку» - 83 тис. грн (у 1 кварталі 2022 року 93 тис. грн);
- курсова різниця – 0 тис. грн (у 1 кварталі 2022 року 1 076 тис. грн);
- дохід отримання відсотків за залишками коштів на поточних рахунках товариства, які знаходяться в установах банків – 4 102 тис. грн (у 1 кварталі 2022 року 630 тис. грн).

13. Інші доходи

Інші доходи АТ «Оператор ринку» отримало у 1 кварталі 2023 року від нарахування амортизації на безкоштовно отримані нематеріальні активи та основні засоби в сумі 120 тис. гривень. У 1 кварталі 2022 року інші доходи АТ «Оператор ринку» отримало від нарахування амортизації на безкоштовно отримані матеріальні активи в сумі 113 тис. гривень.

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

	1 квартал 2023	1 квартал 2022
Витрати на оплату праці	11 510	10 911
Амортизація	5 833	9 619
Відрахування на соціальні заходи	2 020	2 013
Матеріальні витрати	85	25
Інші витрати	4 037	1 374
Всього	23 485	23 942

15. Адміністративні витрати

	1 квартал 2023	1 квартал 2022
Витрати на оплату праці	23 839	25 438
Податки та збори	9	10
Амортизація	1 112	348
Відрахування на соціальні заходи	3 373	2 723
Матеріальні витрати	173	41
Інші витрати	2 983	1 567
Всього	31 487	30 127

16. Інші операційні витрати

	1 квартал 2023	1 квартал 2022
Втрати від операційної курсової різниці	424	337
Культ-масова робота	170	93
Амортизація необоротних активів, що не використовуються в господарській діяльності	5	4
Інші витрати	355	2
Всього	954	436

17. Фінансові витрати

	1 квартал 2023	1 квартал 2022
Відсоткові витрати по дисконтованій заборгованості по АТ «Сфера» (нематеріальний актив з наданим правом Користування)	229	58
Культ-масова робота	123	64
Всього	352	122

18. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Прибуток АТ «Оператор ринку» є базою оподаткування податком на прибуток підприємств. Протягом звітної періоду станом на 31.03.2023, прибуток АТ «Оператор ринку» оподатковувався податком на прибуток підприємств в Україні за ставкою 18%.

Сума податку на прибуток за звітний квартал складає 8 109 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».

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 звітної періоду	Нараховано за звітний період	Сплачено у звітному періоді	На кінець звітної періоду
Податок з доходів фізичних осіб	1 249	6 728	6 951	1 026
Податок на додану вартість	(4 150)	16 714	6 719	5 845
Податок на прибуток	-	-	-	-
Дивіденди на державну частку акцій	17 620	-	-	17 620
Податок на землю	3	9	9	3
Військовий збір	83	560	578	65
Інші податки і збори (платежі)	-	99	99	-
Всього	24 938	32 219	24 489	32 668

20. 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.

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на 31.03.2023 наведена нижче.

Операції та залишки пов'язаними сторонами

Доходи від реалізації, закупівлі та інші доходи		31.03.2023
Чистий дохід від реалізації продукції		39 629
Закупівлі та інші витрати		23
Нараховані відсотки за залишками коштів		4 102
Витрати		651
		31.03.2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		34 060
Інша поточна дебіторська заборгованість		1 524
Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами		0
Грошові кошти та їх еквіваленти		122 535
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		(458 521)
Інша поточна кредиторська заборгованість		111
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		(106)
Інші необоротні активи		0
Компенсація провідному управлінському персоналу		31.03.2023
Компенсація провідному управлінському персоналу		844

Головний бухгалтер



Юлія ЛИТВИНЧУК