

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АТ «ОПЕРАТОР РИНКУ» ЗА ПЕРШЕ ПІВРІЧЧЯ 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 штук.

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» (далі – РДН) купівля-продаж електричної енергії 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 (далі – ВДР) купівля-продаж електричної енергії 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 Уповноважених банках – АТ «Ощадбанк» та АБ «Укргазбанк».

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 до 30 червня 2023 року АТ «Оператор ринку» забезпечено 100% розрахунки за електричну енергію на РДН та ВДР.

Вартість послуг АТ «Оператора ринку» складається з двох складових - фіксованого платежу за користування програмним забезпеченням оператора ринку, а також платежу за здійснення операцій купівлі-продажу електричної енергії на цих сегментах ринку. Розмір фіксованого платежу та тариф за здійснення операцій відповідно до Правил ринку погоджено постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 19.12.2022 № 1690.

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 погодило її.

3. Основа для підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність складена станом на 30.06.2023 року та охоплює період з 01.01.2023 по 30.06.2023.

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 07 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 діяльність 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.

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 РДН та 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 електричної енергії 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 електричної енергії за період 30 по 31 грудня 2022 року.

У 1 півріччі 2023 року куплено/продано електричної енергії на РДН 9 877 тис. МВт на загальну суму 37 029 485 тис. грн, та сплачено коштів 37 303 315 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 30.06.2023 складає 174 760 тис. грн - це заборгованість покупців електричної енергії за 30 червня 2023 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 30.06.2023 складає 174 760 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електричної енергії за 30 червня 2023 року.

Внутрішньодобовий ринок

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01.01.2023 складає 155 564 тис. грн - це заборгованість покупців електричної енергії 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 електричної енергії за період з 28 по 31 грудня 2022 року.

У 1 півріччі 2023 року куплено/продано електричної енергії на ВДР 851 тис. МВт. на загальну суму 3 424 186 тис. грн, та сплачено коштів 3 550 085 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 30.06.2023 складає 29 665 тис. грн - це заборгованість покупців електричної енергії за період з 28 по 30 червня 2023 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 30.06.2023 складає 29 665 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електричної енергії за 28 по 30 червня 2023 року.

6. Рух грошових коштів

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

Станом на кінець дня 30.06.2023 залишок коштів АТ «Оператор ринку» на поточних рахунках в банківських установах в національній валюті становить 71 808 тис. гривень.

Рух коштів у результаті операційної діяльності:

Надходження від операційної діяльності:

	30.06.2023	30.06.2022
Покупців послуг – резидентів	205 593	124 912
Повернення податків і зборів	-	1
Цільового фінансування	1 122	691
Авансів від покупців послуг	1 363	1 669
Повернення авансів	3	-
За залишками коштів на поточних рахунках	8 299	1 091
Неустойки (штрафи, пені)	6	109
Інші надходження:	40 853 401	38 971 417
у т.ч. за електричну енергію*	40 853 401	38 964 916
Всього:	41 069 787	39 099 890

Витрати від операційної діяльності:

	30.06.2023	30.06.2022
Продавців товарів, послуг-резидентів	10 400	6 268
Заробітна плата	58 210	50 329
ЄСВ	12 317	10 136
Податок на прибуток	18 241	9 762
ПДВ	22 415	9 834
Інші податки та збори:	14 710	12 535
у т.ч. внесок на регулювання	136	69
у т.ч. ПДФО	12 861	11 489

Оплата авансів продавцям	9 892	3 330
Повенення авансів	-	19
Інші витрачання:	40 880 639	38 969 030
у т.ч. за електричну енергію*	40 853 401	38 964 916
Всього:	41 026 824	39 071 243

*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.

У 1 півріччі 2023 року у сумі інших витрачань відображено перерахування коштів Первинній Профспілковій Організації ДП «Оператор ринку» у сумі 20 млн. грн з подальшим спрямуванням цих коштів Державній прикордонній службі України для забезпечення потреб прикордонного загону озброєнням та військовою технікою. Перерахування було здійснено АТ «Оператор ринку» відповідно до листа Міністерства енергетики України щодо надання допомоги Державній прикордонній службі України для забезпечення потреб формування відповідного прикордонного загону.

Чистий рух коштів від операційної діяльності за 1 півріччя 2023 року складає 42 964 тис. грн (за 1 півріччя 2022 року - 28 646 тис. грн).

Витрати від інвестиційної діяльності:

	30.06.2023	30.06.2022
Придбання необоротних активів	30	72
Всього:	30	72

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності за 1 півріччя 2023 року складає 30 тис. грн (за 1 півріччя 2022 року - 72 тис. грн).

Рух коштів у результаті фінансової діяльності:

	30.06.2023	30.06.2022
Сплата дивідендів	46 986	12 955
Інші платежі	7 641	-
Всього:	54 627	12 955

Чистий рух коштів від фінансової діяльності за 1 півріччя 2023 року складає 54 627 тис. грн (за 1 півріччя 2022 року - 12 955 тис. грн).

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. Залишкова вартість станом на 01.01.2023 становить 40 266 тис. гривень.

У 1 півріччі 2023 року в експлуатацію було введено основних засобів на загальну суму 14 196 тис. гривень. Нарахована амортизація основних засобів за звітний період – 6 174 тис. гривень,

в тому числі нарахована амортизація у сумі 544 тис. грн та відображена на незавершених капітальних інвестиціях - модернізація програмного комплексу «Система торгівлі електричною енергією (ETS/UA)».

Залишок основних засобів на 30.06.2023 становить 77 430 тис. грн, знос – 29 142 тис. гривень. Залишкова вартість станом на 30.06.2023 - 48 288 тис. гривень.

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

У 1 півріччі 2023 року було укладено угоди на придбання основних засобів на суму 2 458 тис. грн та сплачено авансів по цим договорам на суму 1 229 тис. гривень.

Станом на 30 червня 2023 року основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками.

Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 30.06.2023 обліковуються незавершені капітальні інвестиції, які представлено інвестиціями у виготовлення нематеріальних активів в сумі 2 164 тис. гривень.

Нематеріальні активи

Залишок нематеріальних активів на початок 2023 року становить 41 415 тис. грн, знос – 13 410 тис. гривень. Залишкова вартість станом на 01.01.2023 становить 28 005 тис. гривень.

У 1 півріччі 2023 року було введено в експлуатацію нематеріальних активів на суму 16 659 тис. гривень. Нарахована амортизація нематеріальних активів за звітний період – 8 746 тис. грн, в тому числі нарахована амортизація у сумі 467 тис. грн та відображена на незавершених капітальних інвестиціях - модернізація програмного комплексу «Система торгівлі електричною енергією (ETS/UA)».

Залишок нематеріальних активів станом на 30.06.2023 становить 57 912 тис. грн, знос – 21 994 тис. гривень. Залишкова вартість станом на 30.06.2023 становить 35 918 тис. гривень.

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 30.06.2023 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.

Станом на 30.06.2023 сума запасів становить - 827 тис. грн і складається з:

- запасні частини - 57 тис. грн (станом на 31.12.2022 - 40 тис. грн);
- паливо - 151 тис. грн (станом на 31.12.2022 - 83 тис. грн);
- інші матеріали – 619 тис. грн (станом на 31.12.2022 - 600 тис. грн).

У звітному періоді надходження запасів від постачальників становило 501 тис. гривень. Протягом звітного періоду у господарській діяльності АТ «Оператор ринку» використано запасів на суму 396 тис. гривень.

9. Розрахунки за дебіторською та кредиторською заборгованістю

Станом на 30.06.2023 дебіторська заборгованість становить 208 345 тис. грн (станом 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 30.06.2023 становить 205 634 тис. грн (станом на 31.12.2022 - 607 502 тис. грн).

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами на 30.06.2023 становить 78 тис. грн та цілком складається з 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 та розрахунків за виданими авансами на придбання ОЗ – 14 217 тис. грн).

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 30.06.2023 становить 0 тис. грн (станом на 31.12.2022 - 4 150 тис. грн).

Інша поточна дебіторська заборгованість на 30.06.2023 становить 2 909 тис. грн та за мінусом нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки на суму 276 тис. грн, загальна сума становить 2 633 тис. грн та складається з:

- розрахунків з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків) - 1 298 тис. грн;
- розрахунки за претензіями – 897 тис. грн;
- розрахунки з іншими дебіторами - 438 тис. гривень.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 становила 2 771 тис. грн та за мінусом нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки на сумі 276 тис. грн, загальна сума становить 2 495 тис. грн та складалась 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 30.06.2023 поточна кредиторська заборгованість становить 224 047 тис. грн (станом на 31.12.2022 - 623 107 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 30.06.2023 становить 204 736 тис. грн (станом на 31.12.2022 - 604 265 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 30.06.2023 становить 17 948 тис. грн (станом на 31.12.2022 - 17 516 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за електричну енергію та послуги АТ «Оператор ринку» станом на 30.06.2023 становить 1 363 тис. грн (станом на 31.12.2022 - 1 326 тис. грн).

Інші поточні зобов'язання складаються з розрахунків з іншими кредиторами та станом на 30.06.2023 склали 400 тис. грн (станом на 31.12.2022 - 242 тис. грн).

Відповідно до облікової політики АТ «Оператор ринку» дебіторська та кредиторська заборгованість за реалізовану електричну енергію 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 податку на додану вартість 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, резервний капітал у сумі 2 937 тис. гривень.

Показники зареєстрованого (пайового) капіталу та резервного капіталу станом на 30.06.2023 не змінились.

В 1 півріччі 2023 року АТ «Оператор ринку» за результатами фінансово-господарської діяльності отримало чистий прибуток на суму 35 313 тис. гривень. Також у 1 півріччі 2023 року, за результатами фінансово-господарської діяльності у 2022 році, було нараховано дивіденди на суму 29 366 тис. гривень.

Інші зміни в капіталі на суму 1 тис. грн – це математичне заокруглення результатів фінансової діяльності товариства за загальностановленими правилами.

Залишок нерозподіленого прибутку станом на 30.06.2023 становить 46 812 тис. гривень.

Загальна сума власного капіталу АТ «Оператор ринку» на 30.06.2023 року становить 153 670 тис. гривень.

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

Чистий дохід у 1 півріччі від наданих послуг оператора ринку учасникам РДН та ВДР без урахування податку на додану вартість становить 170 788 тис. грн (у 1 півріччі 2022 року 105 181 тис. грн).

12. Інші операційні доходи

У 1 півріччі 2023 року АТ «Оператор ринку» одержало інший операційний дохід на суму 8 366 тис. грн (у 1 півріччі 2022 року 1 437 тис. грн), в тому числі:

- дохід від визнаних судом штрафних санкцій, річних, інфляційних на користь АТ «Оператор ринку» - 80 тис. грн (у 1 півріччі 2022 року 108 тис. грн);
- дохід отримання відсотків за залишками коштів на поточних рахунках товариства, які знаходяться в установах банків – 8 224 тис. грн (у 1 півріччі 2022 року 1 185 тис. грн);
- інші доходи - 62 тис. грн (у 1 півріччі 2022 року 2 тис. грн).

13. Інші доходи

Інші доходи АТ «Оператор ринку» отримало у 1 півріччі 2023 року від нарахування амортизації на безкоштовно отримані нематеріальні активи та основні засоби в сумі 229 тис.

гривень. У 1 півріччі 2022 року інші доходи АТ «Оператор ринку» отримало від нарахування амортизації на безкоштовно отримані матеріальні активи в сумі 225 тис. гривень.

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

	1 півріччя 2023	1 півріччя 2022
Витрати на оплату праці	22 108	19 226
Амортизація	11 573	18 891
Відрахування на соціальні заходи	3 988	3 666
Матеріальні витрати	123	39
Інші витрати	9 030	3 321
Всього	46 822	45 143

15. Адміністративні витрати

	1 півріччя 2023	1 півріччя 2022
Витрати на оплату праці	48 909	42 774
Податки та збори	18	19
Амортизація	2 164	565
Відрахування на соціальні заходи	7 049	5 167
Матеріальні витрати	303	96
Інші витрати	4 640	3 202
Всього	63 083	51 823

16. Інші операційні витрати

	1 півріччя 2023	1 півріччя 2022
Втрати від операційної курсової різниці	558	102
Культ-масова робота	666	183
Відрахування коштів профспілки з подальшим спрямуванням їх на допомогу Державній прикордонній службі України	20 000	-
Амортизація необоротних активів, що не використовуються в господарській діяльності	10	8
Інші витрати	356	452
Всього	21 590	436

17. Фінансові витрати

	1 півріччя 2023	1 півріччя 2022
Відсоткові витрати по дисконтованій заборгованості по АТ «Сфера» (нематеріальний актив з наданим правом Користування)	421	121
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями з оренди приміщення	214	64
Всього	635	185

18. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Прибуток АТ «Оператор ринку» є базою оподаткування податком на прибуток підприємств. Протягом звітного періоду станом на 30.06.2023, прибуток АТ «Оператор ринку» оподатковувався податком на прибуток підприємств в Україні за ставкою 18%.

Сума податку на прибуток за 1 півріччя складає 11 940 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 звітного періоду	Нараховано за звітний період	Сплачено у звітному періоді	На кінець звітного періоду
Податок з доходів фізичних осіб	1 249	13 156	13 438	967
Податок на додану вартість	(4 150)	34 282	22 415	7 717
Податок на прибуток	10 133	11 939	18 241	3 831
Дивіденди на державну частку акцій	17 620	29 366	46 986	-
Податок на землю	3	18	18	3
Військовий збір	83	1 094	1 118	59
Інші податки і збори (платежі)	-	136	136	-
Всього	24 938	89 991	102 352	12 577

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 30.06.2023 наведена нижче.

Операції та залишки пов'язаними сторонами

Доходи від реалізації, закупівлі та інші доходи

	30.06.2023
Чистий дохід від реалізації продукції	68 982
Закупівлі та інші витрати	31
Нараховані відсотки за залишками коштів	8 224

Витрати	1327
	30.06.2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	24 896
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 298
Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	71 808
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(151 191)
Інша поточна кредиторська заборгованість	164
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(87)
Інші необоротні активи	0
Компенсація провідному управлінському персоналу	30.06.2023
Компенсація провідному управлінському персоналу	1 652

Головний бухгалтер



Юлія ЛИТВИНЧУК