

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АТ «ОПЕРАТОР РИНКУ»

ЗА 1 ПІВРІЧЧЯ 2024 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»), яким 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 грудня 2023 року відповідно до наказу Міністерства енергетики України № 408 було затверджено нову редакцію Статуту АТ «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 2024 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 постановами Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 27.12.2023 № 2616.

Наказом Міністерства енергетики України від 28.12.2022 № 441 «Про обрання членів Наглядової ради Акціонерного товариства «Оператор ринку» була призначена Наглядова рада.

2. Зміни в обліковій політиці

Відповідно до Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Міністерство енергетики України розглянуло та погодило 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».

3. Основа для підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність складена станом на 30.06.2024 й охоплює період з 01.01.2024 по 30.06.2024.

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

Безперервність діяльності Товариства

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

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Військове вторгнення російської федерації в Україну створює суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України та її територіальної цілісності. Внаслідок цього, здійснення діяльності пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн. Вищезазначене питання вказує на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В свою чергу, керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Товариство та впевнене в здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

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 Товариство 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 Товариства 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 Товариства в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства. 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

На виконання наказу Міністерства енергетики України від 20 березня 2024 року № 126 «Про деякі питання оплати винагороди членам Наглядової ради Акціонерного товариства «Оператор ринку» щодо внесення змін до договорів з членами Наглядової ради АТ «Оператор ринку», які укладено за умов, затверджених наказом Міністерства енергетики України від 06 лютого 2023 року № 37 «Про затвердження умов цивільно-правових договорів з членами Наглядової ради Акціонерного товариства «Оператор ринку» в частині перегляду суми річної винагороди членів Наглядової ради АТ «Оператор ринку» Товариством було переглянуто розмір річної винагороди членів Наглядової ради АТ «Оператор ринку» за 2023 та 2024 рік та здійснено перерахунок у бік зменшення. Для відображення змін минулих періодів було скориговано сальдо на початок звітного року на відповідну суму, а саме:

Актив	Код рядка	На кінець звітного періоду до проведення коригування	Зміни	На кінець звітного періоду після проведення коригування
II. Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
з бюджетом	1135	5 161	-95	5 066
у тому числі з податку на прибуток	1136	5 161	-323	4 838
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 249	942	4 191
Усього за розділом II	1195	275 677	847	276 524
Баланс	1130	354 708	847	355 555

Пасив	Код рядка	На кінець звітного періоду до проведення коригування	Зміни	На кінець звітного періоду після проведення коригування
I. Власний капітал				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	36 213	1 471	37 684
Усього за розділом I	1495	143 071	1 471	144 542
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
розрахунками з бюджетом	1620	18 773	-122	18 651
розрахунками з оплати праці	1630	4 637	-503	4 134
Інші поточні зобов'язання	1690	382	1	383
Усього за розділом III	1695	208 501	-624	207 877
Баланс	1900	354 708	847	355 555

Відповідні зміни також відображено у звіті про власний капітал:

Стаття	Код рядка	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)
1	2	7
Залишок на початок року	4000	36 213
Коригування:		
Зміна облікової політики	4005	
Виправлення помилок	4010	
Інші зміни	4090	1 471
Скоригований залишок на початок року	4095	37 684

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 01.01.2024 складає 128 004 тис. грн - це заборгованість покупців електроенергії за 31 грудня 2023 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 01.01.2024 складає 128 004 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електроенергії за 31 грудня 2023 року.

За 6 місяців 2024 року куплено/продано електричної енергії на РДН 11 689 тис. МВт на загальну суму 54 306 260 тис. грн, та сплачено коштів 54 062 109 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 30.06.2024 складає 372 155 тис. грн - це заборгованість покупців електроенергії за 30 червня 2024 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 30.06.2024 складає 372 155 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електроенергії за 30 червня 2024 року.

Внутрішньодобовий ринок

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01.01.2024 складає 26 252 тис. грн - це заборгованість покупців електроенергії за період з 29 по 31 грудня 2023 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01.01.2024 складає 26 252 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електроенергії за період з 29 по 31 грудня 2023 року.

За 6 місяців 2024 року куплено/продано електричної енергії на ВДР 1 189 тис. МВт. на загальну суму 5 869 392 тис. грн, та сплачено коштів 5 800 613 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 30.06.2024 складає 95 031 тис. грн - це заборгованість покупців електроенергії за період з 28 по 30 червня 2024 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 30.06.2024

складає 95 031 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електроенергії за 28 по 30 червня 2024 року.

6. Рух грошових коштів

Залишок коштів на початок звітної року на поточних рахунках в банківських установах АТ «Оператор ринку» становить 54 618 тис. гривень.

Станом на кінець дня 30.06.2024 залишок коштів АТ «Оператор ринку» на поточних рахунках в банківських установах в національній валюті становить 76 307 тис. гривень.

Рух коштів у результаті операційної діяльності:

Надходження від операційної діяльності:

	30.06.2024	30.06.2023
покупців послуг – резидентів	211 879	205 593
цільового фінансування	656	1 122
авансів від покупців послуг	2 348	1 363
повернення авансів	4	3
за залишками коштів на поточних рахунках	3 693	8 299
неустойки (штрафи, пені)	252	6
інші надходження:	59 863 541	40 853 401
у т.ч. за електроенергію*:	59 862 721	40 853 401
Всього:	60 082 373	41 069 787

Витрати від операційної діяльності:

	30.06.2024	30.06.2023
продавців товарів, послуг – резидентів	13 998	10 400
Оплата праці	62 655	58 210
ЄСВ	13 863	12 317
Податок на прибуток	1 200	18 241
ПДВ	26 102	22 415
інші податки та збори:	15 539	14 710
у т.ч. внесок на регулювання	66	136
у т.ч. ПДФО	14 265	13 438
оплата авансів продавцям	8 582	9 892
інші витрачання:	59 877 633	40 880 639
у т.ч. за електроенергію*:	59 862 722	40 853 401
Всього:	60 019 572	41 026 824

*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 2024 року складає 62 801 тис. грн (за 1 півріччя 2023 року 42 963 тис. грн).

Витрати від інвестиційної діяльності:

	30.06.2024	30.06.2023
Придбання необоротних активів		
Придбання необоротних активів	1 646	30
Всього:	1 646	30

Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 1 півріччя 2024 року складає 1 646 тис. грн, (за 1 півріччя 2023 року 30 тис. грн).

Рух коштів у результаті фінансової діяльності:

	30.06.2024	30.06.2023
Сплата дивідендів	(30 189)	(46 986)
Інші платежі	(9 277)	(7 641)
Всього:	(39 466)	(54 627)

Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності за 1 півріччя 2024 року складає 39 466 тис. грн (за 1 півріччя 2023 року складає 54 627 тис. грн).

Чистий рух грошових коштів за звітний період становить 21 689 тис. гривень.

7. Розкриття інформації про необоротні активи

Основні засоби.

Залишок основних засобів на початок 2024 року становить – 79 505 тис. грн, знос – 33 360 тис. гривень. Станом на 01.01.2024 залишкова вартість становить 46 145 тис. гривень.

За 1 півріччя 2024 року було введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 1 438 тис. гривень. Нарахована амортизація основних засобів за звітний період – 5 940 тис. гривень.

Залишок основних засобів станом на 30.06.2024 становить 80 943 тис. грн, знос – 39 300 тис. грн, залишкова вартість станом на 30.06.2024 – 41 643 тис. гривень.

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

На 30 червня 2024 року основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками.

Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 30.06.2024 незавершені капітальні інвестиції в сумі 17 245 тис. грн представлено інвестиціями в придбання (виготовлення) основних засобів – 17 149 тис. грн, інвестиціями в придбання (створення) нематеріальних активів – 96 тис. гривень.

Нематеріальні активи

Залишок нематеріальних активів на початок 2024 року становить – 62 299 тис. грн, знос – 29 445 тис. гривень. Залишкова вартість станом на 01.01.2024 становить 32 854 тис. гривень.

У 1 півріччі 2024 року було введено в експлуатацію нематеріальних активів на суму 30 073 тис. грн, з них 28 913 тис. грн* за рахунок введення програмного комплексу «Право на користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР - 2024» на підставі договору з АТ «Сфера» від 07.06.2024 №01-07062024 щодо отримання послуг з підтримки (обслуговування) та надання права користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР. Нарахована амортизація нематеріальних активів за звітний період – 10 632 тис. гривень.

**відповідно до договору від 07.06.2024 №01-07062024 період надання послуг з підтримки (обслуговування) та надання права користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР з 01.07.2024 по 30.06.2026. Вартість послуг 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 платежів та відображено в обліку у сумі 667 тис. євро (29 913 тис. грн на час визнання відповідно). Процентні (фінансові) витрати за орендними зобов'язаннями складають 43 тис. євро та нараховуються протягом часу використання активу.*

За звітний період було виведено з експлуатації нематеріальні активи на суму 21 294 тис. грн, в т.ч. за рахунок списання програмного комплексу «Право на користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР - 2022» на суму 20 811 тис. гривень.

Залишок нематеріальних активів станом на кінець дня 30.06.2024 становить – 71 078 тис. грн, знос – 18 783 тис. гривень. Залишкова вартість станом на кінець дня 30.06.2024 – 52 295 тис. гривень.

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.

8. Розкриття інформації про запаси

Залишок запасів Товариства на початок 2024 року становить – 1 071 тис. гривень.

Станом на кінець дня 30.06.2024 запаси становлять – 933 тис. грн і складаються з:

- запасні частини - 57 тис. грн (31.12.2023 - 57 тис. грн);
- паливо - 71 тис. грн (31.12.2023 - 215 тис. грн);
- інші матеріали – 805 тис. грн (31.12.2023 - 799 тис. грн).

У звітному періоді надходження запасів від постачальників становило 1 548 тис. грн. Протягом звітного періоду використано запасів у господарській діяльності Товариства на суму 1 686 тис. гривень.

9. Розрахунки за дебіторською та кредиторською заборгованістю

Станом на кінець дня 30.06.2024 дебіторська заборгованість – 473 802 тис. грн (на 31.12.2023 - 186 714 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 30.06.2024 становить 468 443 тис. грн (станом на 31.12.2023 – 154 993 тис. грн).

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами на 30.06.2024 становить 1 777 тис. грн та цілком складається з розрахунків за виданими авансами по господарській діяльності (станом на 31.12.2023 дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами становила 22 464 тис. грн).

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на 30.06.2024 становить 0 тис грн (станом на 31.12.2023, з урахуванням змін минулих періодів – 5 066 тис. грн).

Інша поточна дебіторська заборгованість на 30.06.2024 становить 3 827 тис. грн та за мінусом нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки на суму 245 тис. грн, загальна сума становить 3 582 тис. грн та складається з:

- розрахунків з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків) - 568 тис. грн;
- розрахунки за претензіями – 926 тис. грн;
- інші розрахунки з працівниками – 356 тис. грн;
- розрахунки з іншими дебіторами – 1 732 тис. гривень.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 становила 4 440 тис. грн та за мінусом нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки на сумі 249 тис. грн, загальна сума з урахуванням змін минулих періодів становить 4 191 тис. грн та складалась з:

- розрахунків з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків) - 598 тис. грн;
- розрахунки за претензіями – 919 тис. грн;
- інші розрахунки з працівниками – 942 тис. грн;
- розрахунки з іншими дебіторами – 1 732 тис. гривень.

Станом на 30.06.2024 кредиторська заборгованість становить 486 299 тис. грн (станом на 31.12.2023 – 180 220 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 30.06.2024 становить 467 437 тис. грн (станом на 31.12.2023 – 154 431 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 30.06.2024 становить 9 917 тис. грн (станом на 31.12.2023, з урахуванням змін минулих періодів - 18 651 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 30.06.2024 становить 5 358 тис. грн (станом на 31.12.2023, з урахуванням змін минулих періодів – 4 134 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 30.06.2024 становить 926 тис. грн (станом на 31.12.2023 – 798 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за електричну енергію та послуги АТ «Оператор ринку» станом на 30.06.2024 становить 2 348 тис. грн (станом на 31.12.2023 - 1 823 тис. грн).

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.

Інші поточні зобов'язання складаються з розрахунків з іншими кредиторами та станом на 30.06.2024 склали 313 тис. грн (станом на 31.12.2023 - 383 тис. грн).

10. Зміни у власному капіталі

Власний капітал Товариства на початок 2024 року представлений, як зареєстрований (пайовий) капітал у сумі 103 921 тис. грн, нерозподільний прибуток у сумі 36 213 тис. грн (з урахуванням змін минулих періодів на суму 1 471 тис. грн показник нерозподільного прибутку становить 37 684 тис. грн), резервний капітал у сумі 2 937 тис. гривень.

Показник зареєстрованого (пайового) капіталу станом на 30.06.2024 не змінився.

Сума відрахувань до резервного капіталу у 1 півріччі 2024 року становила 1 813 тис. гривень.

За 1 півріччі 2024 року АТ «Оператор ринку» отримало чистий прибуток за результатами фінансово-господарської діяльності у сумі 37 238 тис. гривень. Також, за результатами фінансово-господарської діяльності у 2023 році, було нараховано дивіденди на суму 19 310 тис. гривень.

Залишок нерозподіленого прибутку станом на 30.06.2024 становить 53 799 тис. гривень.

Залишок резервного капіталу станом на 30.06.2024 становить 4 750 тис. гривень.

Загальна сума власного капіталу АТ «Оператор ринку» на 30.06.2024 становить 162 470 тис. гривень.

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 178 526 тис. грн (за 1 півріччя 2023 року 170 788 тис. грн).

12. Інші операційні доходи

За 1 півріччя 2024 року Товариство одержало інші операційні доходи в сумі 3 920 тис. грн (за 1 півріччя 2023 року 8 366 тис. грн), в тому числі:

- дохід від визнаних судом штрафних санкцій, річних, інфляційних на користь АТ «Оператор ринку» - 257 тис. грн (за 1 півріччя 2023 року - 80 тис. грн);
- дохід отримання відсотків за залишками коштів на поточних рахунках Товариства, які знаходяться в установах банків – 3 663 тис. грн (за 1 півріччя 2023 року – 8 224 тис. грн);
- інші доходи – 0 тис. грн (за 1 півріччя 2023 року – 62 тис. грн).

13. Інші доходи

Інші доходи АТ «Оператор ринку» отримало за 1 півріччя 2024 року в сумі 94 тис. грн, в т.ч. від нарахування амортизації на безкоштовно отримані нематеріальні активи та основні засоби в сумі 78 тис. гривень. За 1 півріччя 2023 року інші доходи Товариство отримало від нарахування

амортизації на безкоштовно отримані нематеріальні активи та основні засоби в сумі 229 тис. гривень.

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

	1 півріччя 2024	1 півріччя 2023
Витрати на оплату праці	26 153	22 108
Амортизація	14 128	11 573
Відрахування на соціальні заходи	4 864	3 988
Матеріальні витрати	107	123
Інші витрати	11 158	9 030
Всього	56 410	46 822

15. Адміністративні витрати

	1 півріччя 2024	1 півріччя 2023
Витрати на оплату праці	55 318	48 003*
Амортизація	2 189	2 164
Відрахування на соціальні заходи	8 075	7 049
Матеріальні витрати	359	303
Інші витрати	3 911	4 658
Всього	69 852	62 177

* - з урахуванням змін минулих періодів

16. Інші операційні витрати

	1 півріччя 2024	1 півріччя 2023
Втрати від операційної курсової різниці	16	558
Амортизація необоротних активів, що не використовуються в господарській діяльності	10	10
Культ-масова робота	342	666
Відрахування коштів профспілки з подальшим спрямуванням їх на допомогу Державній прикордонній службі України	-	20 000
Відрахування на забезпечення потреб військової частини Збройних Сил України	10 000	-
Інші витрати	10	356
Всього	10 378	21 590

17. Фінансові витрати

	1 півріччя 2024	1 півріччя 2023
Відсоткові витрати по дисконтованій заборгованості по АТ «Сфера» (нематеріальний актив з наданим правом користування)	103	421
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями з оренди приміщення		214

Всього	315	635
---------------	------------	------------

18. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Прибуток Товариство є базою оподаткування податком на прибуток товариства. Протягом звітного періоду станом на 30.06.2024, прибуток Товариства оподатковувався податком на прибуток підприємств в Україні за ставкою 18%.

Сума податку на прибуток за 1 півріччя 2024 року складає 8 347 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	
	Дт	Кт			Дт	Кт
Податок з доходів фізичних осіб	210*	915*	14 429	14 265	-	869
Податок на додану вартість	-	6 798	25 990	26 102	-	6 686
Податок на прибуток	4 838*	-	8 347	1 200	-	2 309
Дивіденди на державну частку акцій	-	10 880	19 309	30 189	-	-
Податок на землю	-	3	19	19	-	3
Військовий збір	18*	55*	1 201	1 188	-	50
Інші податки і збори (платежі)	-	-	67	67	-	-
Всього	5 066	18 651	69 362	73 030	-	9 917

* - з урахуванням змін минулих періодів

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.

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

Відповідно до облікової політики АТ «Оператор ринку», для цілей складання звітності пов'язаними із Товариством особами вважати у тому числі членів Наглядової ради та членів родин (дружин, чоловіків, дітей і батьків) членів Наглядової ради Товариства.

Операції та залишки пов'язаними сторонами**Доходи від реалізації, закупівлі та інші доходи****30.06.2024**

Чистий дохід від реалізації продукції	47 924
Закупівлі та інші витрати	37
Нараховані відсотки за залишками коштів	3 662

Витрати	1 489
---------	-------

Дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, інвестиції та кредиторська заборгованість**30.06.2024**

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	57 930
Інша поточна дебіторська заборгованість	568
Грошові кошти та їх еквіваленти	76 307
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(258 791)
Інша поточна кредиторська заборгованість	111
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(97)

Компенсація провідному управлінському персоналу:**30.06.2024**

Компенсація провідному управлінському персоналу (заробітна плата генерального директора АТ «Оператор ринку»)	1 624
Компенсація Наглядовій раді Товариства (винагорода членам Наглядової ради та інші виплати)	2 230

Головний бухгалтер



Юлія ЛИТВИНЧУК