

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «ОПЕРАТОР РИНКУ» ЗА ПЕРШЕ ПІВРІЧЧЯ 2021 РОКУ

1. Інформація про підприємство

На виконання Закону України від 13.04.2017 №2019-VIII «Про ринок електричної енергії» (далі Закон України №2019-VIII) Кабінетом Міністрів України постановою від 17.04.2019 №324 було утворено державне підприємство «Оператор ринку» (далі – ДП «Оператор ринку» або Підприємство) шляхом виділу з Державного підприємства «Енергоринок».

Постановою Кабінету Міністрів від 22.05.2019 №454 затверджений Статут ДП «Оператор ринку», Розпорядженням Кабінету Міністрів 12.06.2019 №403-р затверджено розподільчий баланс виділу державного підприємства Гарантований покупець і державного підприємства «Оператор ринку» станом на 31.05.2019 року. 18.06.2019 ДП «Оператор ринку» набуло статусу юридичної особи шляхом внесення відомостей до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП) від 24.06.2019 №1169 «Про внесення змін до постанови НКРЕКП від 14.03.2018 №308» затверджені Правила ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку (далі – Правила ринку); постановою НКРЕКП від 25.06.2019 №1216 ДП «Оператор ринку» видано ліцензію на право провадження господарської діяльності зі здійснення функцій оператора ринку.

Запуск нової моделі ринку електричної енергії, який передбачено Законом України №2019-VIII «Про ринок електричної енергії», відбувся вчасно у термін 01.07.2019, при цьому, перші торги на ринку «на добу наперед» розпочались вже 30.06.2019 року.

01.07.2019 року ДП «Оператор ринку» набуло статусу платника податку на додану вартість шляхом включення його до Реєстру платників ПДВ.

Відповідно до Статуту Підприємство діє на принципах повної господарської самостійності і самоокупності, несе відповідальність за наслідки своєї господарської діяльності та виконання зобов'язань перед партнерами і державою

Основними напрямками діяльності ДП «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 енергоринок РДН та ВДР, мінімізували ризики для «Оператора ринку» та забезпечили виконання учасниками ринку фінансових зобов'язань. З 01.01.2021 до 30.06.2021 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 18.11.2020 №2124 зі змінами відповідно до постанови НКРЕКП від 11.06.2021 №971.

2. Зміни в обліковій політиці

Відповідно до Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ДП «Оператор ринку», починаючи з 01.01.2021, перейшло на ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідно до вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (далі – МСФЗ). Наказом ДП «Оператор ринку» від 18.12.2020 №254 введено в дію облікову політику за міжнародними стандартами фінансової звітності, де зафіксовані основні принципи, методи і процедури, які використовуються Підприємством в 2021 році для формування і подання звітності.

Облікова політика за міжнародними стандартами фінансової звітності ДП «Оператор ринку» погоджена органом управління – Кабінетом Міністрів України 21.04.2021.

3. Основа для підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність складена станом на 30.06.2021 року й охоплює період з 01.01.2021 по 30.06.2021.

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 Підприємства підготовлена згідно з МСФЗ.

Безперервність діяльності Підприємства

Дана фінансова звітність складена за припущенням щодо безперервності діяльності Підприємства, 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

У зв'язку з переходом Підприємства на введення бухгалтерського обліку згідно з вимогами МСФЗ та змінами в Обліковій політиці фінансова звітність ДП «Оператор ринку» станом на 31.12.2020 (форма 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)») була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ та МСБО.

Форма №1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)	тис. грн.
Валюта балансу на кінець 2020 року	247 125
Зміни в наслідок застосування МСФЗ	8 559
Валюта балансу на початок 2021 року	255 684

Зміни за рядками форми «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» приведені в трансформаційному балансі, що додається до цих Приміток.

5. Корпоратизація

Згідно з вимогами Закону України «Про ринок електричної енергії» оператор ринку утворюється у формі акціонерного товариства, 100 відсотків акцій у статутному капіталі якого належить державі та не підлягає приватизації або відчуженню в інший спосіб.

Механізм перетворення державних унітарних комерційних підприємств в акціонерні товариства, 100 відсотків акцій яких належить державі встановлено Порядком перетворення державного

унітарного комерційного підприємства в акціонерне товариство, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.08.2012 № 802.

Основними вимогами щодо перетворення державних унітарних комерційних підприємств в акціонерні товариства, є те, що рішення про перетворення підприємства та утворення комісії з його перетворення, а також строки перетворення приймаються лише засновником.

При цьому, відповідно до пункту 2 Порядку засновниками акціонерних товариств, що утворюються шляхом перетворення, є суб'єкти управління об'єктами державної власності.

Строки перетворення державного підприємства в акціонерне товариство чітко регламентовані та залежать від строку дії Акту оцінки майна.

Відповідно до Методики оцінки вартості майна, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10.12.2003 №1891 «Про затвердження Методики оцінки майна» (далі – Постанова №1891) , акт оцінки майна, складений для цілей визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства або для цілей приватизації пакета акцій, дійсний протягом 18 місяців після дати оцінки.

При цьому, акт оцінки майна повинен бути дійсним на дату державної реєстрації акціонерного товариства.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 13.05.2020 № 534-р «Про перетворення державного підприємства «Оператор ринку» в акціонерне товариство» «Оператор ринку», 100 відсотків акцій у статутному капіталі якого належать державі та не підлягають приватизації або відчуженню в інший спосіб.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 30.09.2020 № 1196-р «Про утворення комісії з перетворення державного підприємства «Оператор ринку»», утворено комісію з перетворення.

20.01.2021 Кабінетом Міністрів України прийнято розпорядження №45-р «Про затвердження плану перетворення державного підприємства «Оператор ринку» де зазначена дата оцінки 28.02.2021.

17.03.2021 Кабінетом Міністрів України прийнято розпорядження №209-р «Про утворення інвентаризаційної комісії державного підприємства «Оператор ринку».

Відповідно до наказу ДП «Оператор ринку» від 22.03.201 №94 «Про проведення інвентаризації» було проведено повну інвентаризацію активів і зобов'язань підприємства станом на 28.02.2021 (дата оцінки).

28.04.2021 Кабінетом Міністрів України затверджено зведений акт інвентаризації майна ДП «Оператор ринку» та перелік необоротних активів, які підлягають незалежній оцінці (витяг з протоколу №56).

06.05.2021 ТОВ «Консалтингова компанія «Острів» проведено незалежну оцінку майна ДП «Оператор ринку» станом на 28.02.2021 (дата оцінки) відповідно до вимог Постанови №1891.

20.05.2021 отримано рецензію на Звіт незалежної оцінки вартості необоротних активів ДП «Оператор ринку» у кількості 910 інвентарних одиниць (згідно переліку) станом на 28.02.2021 (99-21-0172).

Рахунок	Кількість	Балансова вартість станом на 28.02.2021 р, грн.		Вартість основного засобу, без ПДВ, грн
		первісна	залишкова	
103	7	27 473 351,70	23 487 618,02	23 074 270
104	279	43 007 644,08	25 491 648,21	26 240 950
105	3	1 881 460,60	1 543 621,32	1 571 567
106	240	845 273,00	233 119,38	329 525
109	1	21 666,67	21 215,29	20 287
12	378	64 607 748,94	39 218 980,45	39 597 857

15	1	57 853,45	57 853,45	57 853,45
18	1	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000
Разом	910	143 894 998,44	96 054 056,12	96 892 309,45

31.05.2021 ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» проведено аудит Передавального балансу ДП «Оператор ринку» станом на 28.02.2021 та надано звіт незалежного аудитора з думкою, що Передавальний баланс відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 28 лютого 2021 року.

10.06.2021 отримано від Фонду державного майна України рецензію на акт оцінки майна ДП «Оператор ринку» з статутного капіталу акціонерного товариства 103 921 тис. грн.

21.07.2021 Кабінетом Міністрів України затверджено акт оцінки майна ДП «Оператор ринку» з сумою статутного капіталу для акціонерного товариства 103 921 тис. грн.

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

Обліковою політикою ДП «Оператор ринку» встановлено, що відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», Підприємство 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 01.01.2021 складає 91 646 тис. грн. - це авансовий платіж сплачений 31.12.2020 на 01 січня 2021 року продавцям електроенергії, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 01.01.2021 складає 91 646 тис. грн. - це авансовий платіж сплачений 31.12.2020 на 01 січня 2021 року покупцями електроенергії.

У першому півріччі 2021 року куплено/продано електричної енергії на РДН 16 255 тис. Мвт. год. на загальну суму 28 050 603 тис. грн., та сплачено коштів 28 119 741 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 30.06.2021 складає 160 784 тис. грн. - це авансовий платіж сплачений 30.06.2021 на 01 липня 2021 року продавцям електроенергії, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 30.06.2021 складає 160 784 тис. грн. - це авансовий платіж сплачений 30.06.2021 на 01 липня 2021 року покупцями електроенергії.

Внутрішньодобовий ринок

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01.01.2021 складає 25 339 тис. грн. - це заборгованість покупців електроенергії за 31.12.2020, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01.01.2021 складає 25 339 тис. грн. - це заборгованість перед продавцями електроенергії за 31.12.2020.

У першому півріччі 2021 року куплено/продано електричної енергії на ВДР 3 628 тис. Мвт. год. на загальну суму 5 923 953 тис. грн., та сплачено коштів 5 936 701 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 30.06.2021 складає 12 591 тис. грн. - це заборгованість покупців електроенергії за 30.06.2021, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 30.06.2021 складає 12 591 тис. грн. - це заборгованість перед продавцями електроенергії за 30.06.2021.

7. Рух грошових коштів

Залишок коштів на початок звітної року на поточних рахунках в банківських установах та Підприємства – 21 980 тис. грн.

Станом на кінець дня 30.06.2021 залишок коштів Підприємства на поточних рахунках в банківських установах в національній валюті – 42 445 тис. грн.

Рух коштів у результаті операційної діяльності:

Надходження від операційної діяльності:

	30.06.2021	30.06.2020
покупців послуг – резидентів	182 421	126 615
повернення зборів	-	9
цільового фінансування	828	111
авансів від покупців послуг	750	484
повернення авансів	3	-
за залишками коштів на поточних рахунках	824	1 140
неустойки (штрафи, пені)	9	2
інші надходження:	34 056 442	38 205 242
у т.ч. за електроенергію*:	34 056 442	38 116 029
Всього:	34 241 277	38 333 603

Витрати від операційної діяльності:

продавців товарів, послуг – резидентів	9 191	8 521
заробітна плата	43 160	43 026
ЄСВ	8 650	7 284
Податок на прибуток	7 728	4 478
ПДВ	35 281	23 727
інші податки та збори:	26 414	33 041
у т.ч. внесок на регулювання	15 376	22 270
ПДФО	10 169	9 920
оплата авансів продавцям	4 270	3 422
повернення авансів	-	96 320
інші витрачання:	34 061 626	38 116 250
у т.ч. за електроенергію*:	34 056 442	38 116 029
Всього:	34 196 320	38 336 069

**відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та облікової політики за міжнародними стандартами фінансової звітності ДП «Оператор ринку», Підприємство 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 2021 року складає 44 957 тис. грн. (за 1 півріччя 2020 року складає (2 466) тис. грн.).

Витрати від інвестиційної діяльності:

Придбання необоротних активів	4 156	3 460
Всього:	4 156	3 460

Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 1 півріччя 2021 складає (4 156) тис. грн. (за 1 півріччя 2020 року складає (3 460) тис. грн.).

Рух коштів у результаті фінансової діяльності:

Сплата дивідендів	20 336	-
Всього:	20 336	-

Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності за 1 півріччя 2021 року складає (20 336) тис. грн. (за 1 півріччя 2020 року надходжень, та витрат не було).

8. Розкриття інформації про необоротні активи

На підставі акту оцінки та у відповідності до відомостей переоцінки відображено переоцінку необоротних активів, до розміру їх справедливої вартості. Перед проведенням переоцінки відображено згортання суми накопиченого зносу та первісної вартості привівши валову балансову вартість необоротних активів до балансової вартості до переоцінки.

Проведення переоцінки з метою визначення розміру статутного капіталу в ході корпоратизації не є обранням моделі обліку необоротних активів по справедливій вартості згідно МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 38 «Нематеріальні активи» та інших, та не є переоцінкою до справедливої вартості необоротних активів в розумінні даних МСБО а є виключно операцією, що виконується згідно законодавчих вимог для визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства.

Основні засоби.

Залишок основних засобів на початок 2021 року становить – 74 333 тис. грн., знос – 21 832 тис. грн.

***У 1 півріччі станом на 28.02.2021 (дата оцінки) були відображені в обліку результати оцінки майна виключно для цілей корпоратизації. Перед проведенням переоцінки відображено згортання суми накопиченого зносу та первісної вартості привівши валову балансову вартість необоротних активів до балансової вартості до переоцінки.*

Проведення переоцінки з метою визначення розміру статутного капіталу в ході корпоратизації не є обранням моделі обліку необоротних активів по справедливій вартості згідно МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 38 «Нематеріальні активи» та інших, та не є переоцінкою до справедливої вартості необоротних активів в розумінні даних МСБО, а є виключно операцією, що виконується згідно законодавчих вимог для визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства.

Актив	Код рядка	Дані до переоцінки станом на 28.02.2021	Дані за результатами переоцінки станом на 28.02.2021
1	2	3	4
Основні засоби	1010	50 777	51 237
первісна вартість	1011	74 439	52 447
знос	1012	(23 662)	(1 210)

У 1 півріччі 2021 року було введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 11 тис. грн. та здійснено модернізацію на суму 399 тис. грн. Нарахована амортизація основних засобів за звітний період – 5 547 тис. грн., залишок основних засобів станом на кінець дня 30.06.2021

становить – 52 750 тис. грн., знос – 4 939 тис. грн. Залишкова вартість станом на кінець дня 30.06.2021 – 47 811 тис. грн.

Загальна вартість транспортних засобів на кінець звітного періоду становить 1 572 тис. грн. ДП «Оператор ринку» у звітному періоді не орендувало необоротні активи.

Сума укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів станом на кінець дня 30.06.2021 – 188 тис. грн.

На 30 червня 2021 року основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками.

Нематеріальні активи.

Залишок нематеріальних активів на початок 2021 року становить – 64 352 тис. грн., знос – 21 842 тис. грн.

У 1 півріччі станом на 28.02.2021 (дата оцінки) була проведена переоцінка необоротних активів**.

Актив	Код рядка	Дані до переоцінки станом на 28.02.2021	Дані за результатами переоцінки станом на 28.02.2021
Нематеріальні активи	1000	39 219	39 598
первісна вартість	1001	64 608	39 598
накопичена амортизація	1002	(25 389)	-

У 1 півріччі 2021 року було введено в експлуатацію нематеріальні активи на загальну суму 3 712 тис. грн., Нарахована амортизація нематеріальних активів за звітний період – 11 808 тис. грн., залишок нематеріальних активів станом на кінець дня 30.06.2021 становить – 43 054 тис. грн., знос – 8 386 тис. грн. Залишкова вартість станом на кінець дня 30.06.2021 – 34 668 тис. грн.

Інші необоротні активи

Відповідно до Закону України «Про електронні довірчі послуги», Підприємство, 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 01.01.2021 - 5 000 тис. грн., станом на 30.06.2021 складає 6 000 тис. грн.

9. Розкриття інформації про запаси

Залишок запасів Підприємства на початок 2021 року становить – 1 105 тис. грн.

Запаси становлять на кінець дня 30.06.2021- 691 тис. грн. і складаються з:

- запасні частини – 117 тис. грн. (31.12.2020 - 438 тис. грн.);
- паливо - 71 тис. грн. (31.12.2020 - 85 тис. грн.);
- інші матеріали – 504 тис. грн. (31.12.2020 - 583 тис. грн.).

У звітному періоді надходження запасів від постачальників становило 281 тис. грн. Протягом звітної періоду використано запасів у господарській діяльності підприємства на суму 376 тис. грн.

10. Розрахунки за дебіторською та кредиторською заборгованістю

Станом на кінець дня 30.06.2021 дебіторська заборгованість – 174 320 тис. грн. (31.12.2020 - 117 974 тис. грн.)

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - це заборгованість покупців за куповану електричну енергію на РДН/ВДР, та за послуги ДП «Оператор ринку», яка станом на 30.06.2021 становить 12 854 тис. грн. і за мінусом нарахованого резерву сумнівних боргів у сумі 292 тис. грн, загальна сума – 12 562 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 становить 25 687 тис. грн. і за мінусом нарахованого резерву сумнівних боргів у сумі 301 тис. грн, загальна сума – 25 386 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 30.06.2021 - 161 017 тис. грн. та складається з :

- розрахунків за виданими авансами за електроенергію – 160 784 тис. грн.;
- розрахунків за виданими авансами по господарській діяльності – 233 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2020 - 92 061 тис. грн. та складається з :

- розрахунків за виданими авансами за електроенергію – 91 646 тис. грн.;
- розрахунків за виданими авансами по господарській діяльності – 415 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 30.06.2021 становить 741 тис. грн. та складається з:

- розрахунків з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків) - 187 тис. грн.;
- розрахунки з державними цільовими фондами – 64 тис. грн.;
- розрахунки за претензіями – 488 тис. грн.
- розрахунки за індивідуальним страхуванням – 2 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 становить 527 тис. грн. та складається з:

- розрахунків з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків) - 129 тис. грн.;
- розрахунки з державними цільовими фондами – 215 тис. грн.;
- розрахунки за претензіями – 183 тис. грн.

Станом на 30.06.2021 кредиторська заборгованість склала 186 782 тис. грн. (на 31.12.2020 – 130 678 тис. грн.).

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 30.06.2021 склала 12 970 тис. грн. (на 31.12.2020 – 25 511 тис. грн.).

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 30.06.2021 склала 12 277 тис. грн. (на 31.12.2020 – 12 771 тис. грн.).

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за електроенергію та послуги ДП «Оператор ринку» станом на 30.06.2021 склала 161 535 тис. грн. (на 31.12.2020 – 92 396 тис. грн.).

Інші поточні зобов'язання станом на 30.06.2021 у сумі 392 тис. грн. (на 31.12.2020 – 380 тис. грн.) складаються з розрахунків з іншими кредиторами.

Відповідно до облікової політики Підприємства дебіторська та кредиторська заборгованість за реалізовану електроенергію на РДН та ВДР відображається у звітності розгорнуто. Дебіторська та кредиторська заборгованість за електричну енергію, за послуги Підприємства 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 оборотні активи станом на 30.06.2021 у сумі 20 722 тис. грн. (на 31.12.2020 – 14 144 тис. грн.) складаються з сум податкового кредиту по незарєстрованим податковим накладним за електричну енергію.

11. Зміни у власному капіталі

Власний капітал Підприємства на початок 2021 року представлений зі змінами облікової політики за МСФЗ зареєстрованим (пайовим) капіталом у сумі 1 тис. грн додатковим капіталом у сумі 21 859 тис. грн. і нерозподіленим прибутком у сумі 72 124 тис. грн.

Зареєстрований (пайовий) капітал не змінився.

Обов'язкове відрахування частки прибутку/дивідендів до державного бюджету

В період з 01.01.2021 по 30.06.2021 ДП «Оператор ринку», як державним підприємством нараховано та сплачено (по строкам сплати які настали на дату звітності) до державного бюджету частину чистого прибутку у розмірі 80% на підставі частини 1 статті 111 Закону України «Про управління об'єктами державної власності та відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 № 138 «Про затвердження Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями» у чинній редакції.

ДП «Оператор ринку» отримало чистий прибуток за результатами фінансово-господарської діяльності у 1 півріччі 2021 році у сумі 39 876 тис. грн., нарахована частина чистого прибутку у першому півріччі 2021 у сумі 32 109 тис. грн., також у змінах власного капіталу відображено вплив корпоратизації у сумі 838 тис. грн.

Залишок нерозподіленого прибутку підприємства станом на 30.06.2021 – 80 729 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу ДП «Оператор ринку» станом на кінець дня 30.06.2021 року – 102 589 тис. грн. (на 31.12.2020 – 93 984 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 152 784 тис. грн. (у 1 півріччі 2020 року 103 488 тис. грн.).

13. Інші операційні доходи

Підприємство одержало інші операційні доходи в сумі 2 119 тис. грн. (у 1 півріччі 2020 року 913 тис. грн.), в тому числі:

- дохід від операційної курсової різниці – 1 169 тис. грн. (у 1 півріччі 2020 року 0 тис. грн.);
- дохід від визнаних судом штрафних санкцій, річних, інфляційних на користь ДП «Оператор ринку» - 58 тис. грн. (у 1 півріччі 2020 року 6 тис. грн.);
- дохід отримання відсотків за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків – 891 тис. грн. (у 1 півріччі 2020 року 895 тис. грн.);
- інші доходи 1 тис. грн. (у 1 півріччі 2020 року 12 тис. грн.).

14. Інші доходи

Інші доходи підприємство отримало від нарахування амортизації на безкоштовно отримані нематеріальні активи в сумі 43 тис. грн. У 1 півріччі 2020 році інші доходи підприємство отримало від нарахування амортизації на безкоштовно отримані матеріальні активи в сумі 39 тис. грн. та дохід від судового збору –2 тис. грн.

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

	1 півріччя 2021	1 півріччя 2020
Витрати на оплату праці	15 843	11 343
Амортизація	14 323	8 371
Відрахування на соціальні заходи	2 959	1 993
Матеріальні витрати	183	177
Інші витрати	2 677	104
Всього	35 975	21 780

16. Адміністративні витрати

	1 півріччя 2021	1 півріччя 2020
Витрати на оплату праці	40 200	39 562
Податки та збори	15 395	22 278
Амортизація	3 022	3 924
Відрахування на соціальні заходи	5 020	4 919
Матеріальні витрати	192	266
Інші витрати	4 349	5 339
Всього	68 178	76 88

17. Інші операційні витрати

	1 півріччя 2021	1 півріччя 2020
Витрати на адміністративно-господарські санкції		1 387
Втрати від курсової різниці		2 986
ППО ДП «Оператор ринку»	156	167
Амортизація необоротних активів, що не використовуються в господарській діяльності	10	5
Інші витрати	484	-
Всього	650	4 545

18. Фінансові витрати

	1 півріччя 2021	1 півріччя 2020
Відсоткові витрати по дисконтованій заборгованості по АТ «Сфера» (нематеріальний актив з наданим правом користування)	544	797
Всього	544	797

19. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Прибуток Підприємства є базою оподаткування податком на прибуток підприємств. Протягом звітного періоду станом на 30.06.2021, прибуток Підприємства оподатковувався податком на прибуток підприємств в Україні за ставкою 18%.

Сума податку на прибуток за звітний квартал 9 723 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 54 тис. грн, відстрочені податкові зобов'язання розраховані за рахунок різної балансової вартості необоротних активів у бухгалтерському та податковому обліку та становить 3 712 тис. грн на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання у проміжній фінансовій звітності за 1 півріччя 2021 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 3 658 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.

20. Розрахунки з бюджетом

тис. грн.					
№ зп	Податок	01.01.2021	Нараховано	Сплачено	30.06.2021
1.	Податок з доходів фізичних осіб	852	10 193	10 169	876
2.	Податок на додану вартість	4 334	35 978	35 281	5 031
3.	Податок на прибуток	98	9 723	7 728	2 093
4.	Частина чистого прибутку	4 226	32 109	20 337	15 998
5.	Податок на землю	3	19	19	3
6.	Податок на нерухоме майно	5	-	5	-
7.	Військовий збір	73	847	845	75
Всього:		9 591	88 869	74 384	24 076

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

	30.06.2021
Чистий дохід від реалізації продукції	50 004
Закупівлі та інші витрати	134
Нараховані відсотки за залишками коштів	881

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

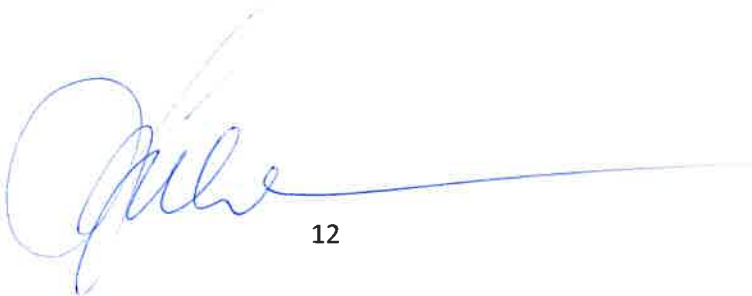
30.06.2021

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 030
Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	94 011
Грошові кошти та їх еквіваленти	42 445
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(8 774)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(24 956)
Інші необоротні активи	6 000

Компенсація провідному управлінському персоналу

30.06.2021

Компенсація провідному управлінському персоналу (заробітна плата в.о. директора ДП «Оператор ринку»)	970
--	-----



Баланс (Звіт про фінансовий стан) ДП "Оператор ринку"
станом на 31 грудня 2020 р.

Актив	Код рядка	ПСБУ	Різниця	МСФЗ	Примітки:
I. Необоротні активи	1000	16 369	26 141	42 510	
Нематеріальні активи	1000	16 369	26 141	42 510	
первісна вартість	1001	21 737	42 615	64 352	
Право на користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР			42 625	42 625	на дату переходу на МСФЗ Підприємство розрахувало вартість активу з права користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР та зобов'язання по несплачених орендних платежах
Авторське право та суміжні з ним права		20 104	997	21 101	модернізація програмного комплексу "Система торгівлі електричною енергією" введення комп'ютерного забезпечення при покупці
Авторське право та суміжні з ним права (виведені з експлуатації)		625		625	
Інші нематеріальні активи		1 007	-1 007		перенесення балансової вартості НМА до складу витрат майбутніх періодів
накопичена амортизація	1002	(5 368)	(16 474)	(21 842)	здійснено амортизацію активу з користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 393	-3 393		перенесено до складу ОЗ та НМА
Основні засоби	1010	47 089	5 412	52 501	
первісна вартість	1011	72 866	1 667	74 333	перенесено з витрат майбутніх періодів, незавершених капітальних інвестицій, здійснено переоцінку ОЗ
Будинки та споруди		27 235	238	27 473	здійснено дооцінку металевих конструкцій та уцінку житлових приміщень
Машини та обладнання		40 791	2 121	42 912	введення в експлуатацію при покупці
Транспортні засоби		2 849	-967	1 881	уцінка транспортних засобів та переміщення шин зі складу запасів до складу транспортних засобів
Інструменти, прилади та інвентар		845	0	845	
Інші основні засоби		22	0	22	
Малоцінні необоротні матеріальні активи		924	275	1 199	введення в експлуатацію при покупці
знос	1012	(25 577)	3 745	(21 832)	зміна амортизації у зв'язку з проведенням переоцінки та зміни термінів експлуатації
Інші необоротні активи	1090	-	5 000	5 000	створено актив на виконання Закону України "Про електронні довірчі послуги"
Усього за розділом I	1095	66 851	33 160	100 011	
II. Оборотні активи			0		
Запаси	1100	1 215	-110	1 105	
Виробничі запаси	1101	1 215	-110	1 105	
Паливо		85		85	
Тара й тарні матеріали		1	-1	0	перекваліфіковані запаси
Автошини в експлуатації		25	-25	0	переміщення шин зі складу запасів до складу транспортних засобів
Запасні частини інші		438		438	
Інші матеріали		580	2	583	марки перенесені до складу запасів
Малоцінні та швидкозношувані предмети		86	-86	0	МШП не визнаються запасами, вони підлягають врахуванню у складі витрат одразу при їх отриманні
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25 664	-279	25 386	створено резерв кредитних збитків по заборгованості за товари, роботи, послуги
за виданими авансами	1130	92 061	0	92 061	
з бюджетом	1135	-	0	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	527	0	527	
Гроші та їх еквіваленти	1165	26 980	-5 000	21 980	перенесено кошти на створення активу на виконання Закону України "Про електронні довірчі послуги"
Готівка	1166	-	-	-	
Рахунки в банках	1167	26 980	-5 000	21 980	
Витрати майбутніх періодів	1170	112	357	470	перенесення балансової вартості НМА до складу витрат майбутніх періодів
Інші оборотні активи	1190	33 715	-19 570	14 146	згідно з умовами облікової політики за МСФЗ залишки за технічними рахунками обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту згортаються один з одним та відображаються залишок на нетто-основі
Усього за розділом II	1195	180 274	-24 602	155 673	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-		
Баланс	1300	247 125	8 557	255 684	

Пасив	Код рядка	На 31.12.2020	Різниця	На 01.01.2021	
I. Власний капітал	1400	1		1	
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1		1	
Капітал у дооцінках	1405	3 563	-3 563	0	включено до складу нерозподіленого прибутку
Додатковий капітал	1410	21 859	0	21 859	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	63 076	9 048	72 124	
Інші резерви	1435	-			
Усього за розділом I	1495	88 499	5 485	93 984	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	814	2 844	3 658	розрахунки ВПА та ВПЗ здійснено за балансовим методом після проведених коригувань шляхом порівняння бухгалтерської бази активу та зобов'язання з відповідною податковою базою
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-		

Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	7 027	7 027	
			6 712	6 712	на дату переходу на МСФЗ Підприємство розраховувало вартість активу з права користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР та зобов'язання по несплачених платежах відповідно до договору з АТ "Сфера"
Довгострокові зобов'язання з оренди (АТ "Сфера")					
Інші довгострокові зобов'язання (забезпечення при виході на пенсію працівників)			315	315	стаття відповідне забезпечення на основі висновку незалежного актуарія.
Усього за розділом II	1595	814	9 871	10 685	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
	1810	-	12 771	12 771	на дату переходу на МСФЗ Підприємство розраховувало вартість активу з права користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР та зобов'язання по несплачених платежах відповідно до договору з АТ "Сфера"
Довгостроковими зобов'язаннями					
товари, роботи, послуги	1615	25 511	0	25 511	
розрахунками з бюджетом	1620	9 591		9 591	розмежування між субрахунками бухгалтерського обліку
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 324	-4 226	98	
розрахунками зі страхування	1625	576	0	576	
розрахунками з оплати праці	1630	3 775		3 775	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	92 396	0	92 396	
Поточні забезпечення	1660	6 015	0	6 015	
Інші поточні зобов'язання	1690	19 948	-19 570	380	згідно з умовами облікової політики за МСФЗ залишки за технічними рахунками обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту зображуються один з одним та збалансовуються
Усього за розділом III	1695	157 812	-6 799	151 015	
утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-		
Баланс	1900	247 125	8 557	255 684	

0

0

0