

пов'язаний з переоцінкою змінної частини орендних платежів, що визначається на підставі індексу або ставки, дисконтування здійснюється під первісну ставку.

Якщо відбувається зміна обсягу оренди (розширення чи зменшення), така зміна обсягу є модифікацією.

Підприємство обліковує модифікацію оренди як окрему оренду, якщо виконуються обидві такі умови: а) модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більшої кількості базових активів; та б) компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з окремо взятою ціною розширення сфери дії оренди, та відповідними коригуваннями такої окремо взятої ціни з метою відображення обставин конкретного договору.

Якщо модифікація не вважається окремою орендою, то Підприємство розраховує переглянуту суму зобов'язання з орендних платежів, що залишилися не сплаченими, та переглядає ставку дисконтування, виходячи зі строку оренди, що залишився.

В тому числі до договорів оренди Підприємство відносить договір з розробником програмного забезпечення, яке використовується для проведення торгів електричною енергією, оскільки такий договір має ознаки договору оренди згідно з МСФЗ 16 «Оренда». А саме, Підприємство отримує економічні вигоди від використання даного активу, оскільки завдяки цьому програмному забезпеченню можливо проведення торгів електричною енергією та отримання доходу за надання послуг Підприємства. Це програмне забезпечення є суттєво модифіковано під вимоги Підприємства та не може бути використано жодною іншою компанією, отже Підприємство контролює та керує правом використання даного активу. На дату переходу на МСФЗ Підприємство розраховує вартість активу з права користування та зобов'язання по несплачених орендних платежах та відображає необхідні коригування при переході на МСФЗ..

Облік наданої оренди

Якщо Підприємство є орендодавцем, при класифікації оренди в якості фінансової або операційної використовуються вимоги МСФЗ 16 «Оренда». Таку класифікацію Підприємство здійснює на дату початку оренди. Повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди.

Оренда класифікується як фінансова аренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна аренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Чи є аренда фінансовою, чи операційною орендою, залежить від сутності операції, а не від форми договору. Далі наведено приклади ситуацій, які, кожний окремо або у комбінації, як правило, ведуть до класифікації оренди як фінансової оренди:

- а) аренда передає орендареві право власності на базовий актив, наприкінці строку оренди;
- б) орендар має можливість придбати базовий актив за ціною, що, як очікується, буде достатньо нижчою за справедливую вартість на дату, коли можливість може бути реалізовано, щоб існувала обґрунтована впевненість на дату початку дії оренди в тому, що можливість буде реалізовано.
- в) строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу навіть якщо право власності не передається;
- г) на дату початку дії оренди теперішня вартість орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості базового активу та

г) базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

Ці ознаки не завжди є вирішальними. Якщо, виходячи з інших ознак, ясно, що оренда не передає в основному всіх ризиків та вигід щодо права власності на базовий актив то оренду класифікують як операційну оренду.

На дату початку строку оренди, якщо її класифіковано як фінансову оренду, Підприємство визнає активи, надані у фінансову оренду, у своєму Звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість. Підприємство визнає фінансовий дохід на прямолінійній основі протягом строку оренди, або за іншим методом, якщо це передбачено умовами договору (наприклад, дати нарахування та погашення орендної плати). Ставка доходності визначається як ставка відсотка, завдяки якій теперішня вартість (а) орендних платежів та (б) негарантованої ліквідаційної вартості дорівнює сумі (і) справедливої вартості базового активу та (ii) будь-яких первісних прямих витрат орендодавця.

Підприємство визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі. Підприємство визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати звітного періоду, пов'язані з доходом від операційної оренди.

Підприємство додає первісні прямі витрати, понесені при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, до балансової вартості орендованого активу та визнає їх як витрати протягом строку оренди на прямолінійній основі.

Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Корпоратизація

Порядок проведення корпоратизації та розрахунок статутного капіталу акціонерного товариства

У відповідності до Постанови КМУ від 10 грудня 2003 №1891 «Про затвердження методики оцінки майна» (далі – Методика) проведення корпоратизації проходить у порядку визначеному нижче.

Розмір статутного капіталу акціонерного товариства, що утворюється на базі державного майна, визначається шляхом проведення стандартизованої оцінки єдиного майнового комплексу. Стандартизована оцінка єдиного майнового комплексу для визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства проводиться на підставі даних передавального балансу підприємства, складеного на дату оцінки за результатами інвентаризації майна, в якому відображено результати переоцінки необоротних активів.

Послідовність проведення стандартизованої оцінки єдиного майнового комплексу з метою визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства передбачає в тому числі:

- проведення суб'єктом оціночної діяльності - суб'єктом господарювання незалежної оцінки (переоцінки) необоротних активів у строк, що не перевищує 60 календарних днів після дати оцінки, подання органу приватизації звіту про оцінку майна разом з висновком про вартість майна, для рецензування;

- складення підприємством передавального балансу на дату оцінки за результатами інвентаризації та переоцінки необоротних активів і подання його разом з аудиторським звітом та іншими матеріалами, комісії з перетворення у строк, що не перевищує 90 календарних днів після дати оцінки;

До майна, що включається у сукупну вартість активів, належать:

- необоротні активи (основні засоби, нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, інвестиційна нерухомість, довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова дебіторська заборгованість, відстрочені податкові активи, інші необоротні активи);
- оборотні активи (запаси, дебіторська заборгованість, поточні фінансові інвестиції, гроші та їх еквіваленти, витрати майбутніх періодів, інші оборотні активи);
- необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття.

Об'єкти оренди, що обліковуються на балансі підприємства (лізингоодержувача), у сукупну вартість активів не включаються. Сума довгострокових зобов'язань, що включає зобов'язання з оренди, зменшується на суму зобов'язання, і не включається в суму довгострокових зобов'язань, на які зменшується сукупна вартість активів.

Чиста вартість єдиного майнового комплексу підприємства (ЧВ) визначається за такою формулою:

$$\text{ЧВ} = (\text{Н} + \text{О}) - (\text{Д} + \text{П} + \text{В}),$$

де Н - вартість необоротних активів, у тому числі необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття;

О - вартість оборотних активів;

Д - вартість довгострокових зобов'язань і забезпечень, за якими акціонерне товариство буде правонаступником;

П - вартість поточних зобов'язань і забезпечень, за якими акціонерне товариство буде правонаступником;

В - вартість зобов'язань, пов'язаних з необоротними активами, утриманими для продажу, та групами вибуття, якщо акціонерне товариство буде правонаступником за такими зобов'язаннями.

Для визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства чиста вартість єдиного майнового комплексу зменшується на вартість державного житлового фонду, об'єктів, що не підлягають приватизації, та іншого майна, щодо якого комісією з перетворення приймається рішення про його вилучення з чистої вартості єдиного (цілісного) майнового комплексу.

Розмір статутного капіталу акціонерного товариства, що утворюється на базі єдиного майнового комплексу підприємства (СКп), визначається за такою формулою:

$$\text{СКп} = \text{ЧВ} - \text{ЖФ} - \text{НП} - \text{ІМ},$$

де ЖФ - вартість державного житлового фонду;

НП - вартість об'єктів, що не підлягають приватизації, у тому числі матеріальних носіїв інформації, яка є державною таємницею;

ІМ - вартість іншого майна, щодо якого комісією з перетворення прийнято рішення про його вилучення з чистої вартості єдиного майнового комплексу, зокрема щодо якого встановлено особливий режим приватизації; об'єкти соціально-побутового призначення у випадках, передбачених законодавством.

Незалежній оцінці підлягають необоротні активи підприємства (крім малоцінних необоротних матеріальних активів, які включаються до переліків за вартістю, визначеною відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних

стандартів фінансової звітності), включаючи ті, щодо яких комісією з перетворення прийнято рішення про їх вилучення з чистої вартості єдиного майнового комплексу, крім державного житлового фонду.

Запаси під час складання передавального балансу відображаються підприємством за вартістю, визначеною відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме, МСБО 2 «Запаси».

Резерв сумнівних боргів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», під час приватизації (корпоратизації) у процесі складання передавального балансу державного підприємства та акту оцінки майна визначається у сумі, підтвердженій підприємством шляхом надання комісії з перетворення додаткових підтвердних матеріалів щодо формування такого резерву згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Результати визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства, що утворюється на базі державного (комунального) майна, фіксуються в акті оцінки. В передавальному акті визначається балансова вартість активів капіталу та зобов'язань до переоцінки та переоцінена вартість активів, балансова вартість капіталу і на різницю між ними відображається розмір статутного (акціонерного) капіталу. Таким чином, відображається що державне підприємство віддає активи та зобов'язання, акціонерне товариство приймає від власника майно на суму, що дорівнює номінальній вартості акціонерного капіталу.

Порядок відображення в бухгалтерському обліку результатів корпоратизації

Порядок бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з приватизацією та орендою державних підприємств, регулюється наказом Міністерства фінансів від 16 грудня 93 №109, який є обов'язковим до виконання Підприємством. Згідно з цим наказом, розмір статутного капіталу акціонерного товариства має дорівнювати різниці між вартістю активів та зобов'язань Підприємства, всі залишки інших рахунків капіталу (додатковий капітал, резерви переоцінки, нерозподілений прибуток тощо) закриваються на збільшення статутного (акціонерного) капіталу.

На підставі даного акту оцінки та у відповідності до відомостей переоцінки бухгалтерії слід відобразити переоцінку необоротних активів, що вказані вище, до розміру їх справедливої вартості. Перед проведенням переоцінки слід відобразити 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 вимог МСБО, а є виключно операцією, що виконується згідно законодавчих вимог для визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства. Відповідно, вона не відображається в порядку обліку переоцінки через інший сукупний дохід та резерв переоцінки, а коригує нерозподілений прибуток.

Розмір статутного капіталу, що вказаний у акті оцінки, на дату здійснення оцінки визначається по кредиту рахунку 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал" в кореспонденції з іншими рахунками капіталу, 42 «Додатковий капітал», 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" та інші. В разі, якщо в ході інвентаризації та оцінки буде визначено майно, що вилучається з чистої вартості єдиного майнового комплексу, то вартість такого майна виокремлюється в капіталі на рахунок 425 "Інший додатковий капітал". Таким чином на дату здійснення оцінки загальна вартість капіталу має дорівнювати сумі розміру статутного капіталу та розміру іншого додаткового капіталу, якщо буде визначено майно, яке вилучається з чистої

вартості єдиного майнового комплексу. Якщо майно, яке вилучається з чистої вартості єдиного майнового комплексу, не матиме місце, то загальна сума капіталу має бути представлена виключно розміром статутного капіталу, інші рахунки капіталу не можуть бути сформовані.

Міжнародні стандарти фінансової звітності не регламентують порядок відображення в фінансовій звітності результатів корпоратизації. Відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, бухгалтерські оцінки та помилки», у випадках, коли немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал має застосовувати судження під час розробки та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень; та достовірною, в тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є обачливою; та
- є повною в усіх суттєвих аспектах

При формуванні судження, згадуваного в пункті 10 МСФЗ 8 «Облікова політика, бухгалтерські оцінки та помилки», управлінський персонал має посилатися на прийнятність наведених далі джерел та враховувати їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; та
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходу та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності (Концептуальній основі)

Підприємство вважає, що наближеним стандартом, який регламентує подібні операції, є МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», коли акціонер визначає вартість придбаного бізнесу на основі справедливої вартості активів та зобов'язань придбаної дочірньої компанії. Не зважаючи на те, що власником Підприємства продовжує бути держава, проводячи корпоратизацію, держава має на меті визначити справедливую вартість бізнесу на дату корпоратизації для визнання себе акціонером, який отримав над бізнесом контроль для здійснення владних повноважень. Відповідно, держава визначає розмір акціонерного капіталу шляхом спрямування до нього всіх інших залишків капіталу, за аналогією реінвестиції дивідендів (нерозподіленого прибутку) на збільшення акціонерного капіталу.

Відповідно до МСФО 3 «Об'єднання бізнесу» на дату придбання контролю всі ідентифіковані активи та зобов'язання (за незначними винятками) оцінюються за справедливою вартістю. Визначена на дату корпоратизації справедлива вартість вважається доцільною вартістю на дату корпоратизації. В подальшому, така вартість приймається за історичну собівартість. Після проведення корпоратизації необоротний актив обліковується за моделлю, визначеною в обліковій політиці..

Вартість майна, що увійшла до акціонерного капіталу, вважається внеском єдиного акціонера.

7. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

МСФЗ 17 «Страхові контракти» (запроваджується не раніше 2023 року)

МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки та подання страхових контрактів, замінюючи при цьому МСФЗ 4 Страхові контракти.

МСФЗ 17 окреслює загальну модель модифіковану для страхових контрактів з прямою участю, описану як підхід з перемінною оплатою. Загальну модель можна спрощувати за умови відповідності деяким критеріям через оцінювання зобов'язання на решту періоду покриття з використанням розподілу страхової премії.

Загальна модель використовує поточні припущення для оцінки суми, часу та невизначеності майбутніх грошових потоків, а також вимірює вартість такої невизначеності. Вона також враховує ринкову ставку відсотка та вплив опцій власників полісів та гарантій.

Вплив МСФЗ 17 на фінансову звітність Підприємства не очікується.

МСФЗ 10 та МСБО 28 (зміни) «Продаж або внесок активів інвестором в асоційовану компанію або спільне підприємство» (запроваджується з 2021 року)

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 стосуються ситуацій, коли існує продаж або внесок активів інвестором в асоційовану компанію або спільне підприємство. Так, зміни говорять, що прибуток чи збитки внаслідок втрати контролю над дочірньою компанією внаслідок операції з асоційованою компанією чи спільним підприємством, де облік ведеться за методом участі в капіталі, визнається в складі прибутків чи збитків материнської компанії лише в тій мірі, яка не стосується непов'язаних з цим інтересів інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Аналогічно цьому, прибутки та збитки внаслідок переоцінки інвестицій в екс-дочірній компанії (яка стала асоційованою компанією чи спільним підприємством, облік якої ведеться за методом участі в капіталі) до справедливої вартості визнаються в складі прибутків чи збитків материнської компанії лише в тій мірі, яка не стосується непов'язаних з цим інтересів інвестора в новій асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Вплив зазначених стандартів на фінансову звітність Підприємства не очікується.

МСФЗ 3 «Визначення бізнесу» (запроваджується з 2022 року та застосовується ретроспективно)

Зміни уточнюють, що, хоча бізнес зазвичай має вихід якоїсь продукції, це не є необхідним для того, щоб сукупність видів діяльності та активи кваліфікувались як бізнес. Для того, щоб вважатись бізнесом, діяльність та активи повинні включати, як мінімум, вхід чогось та матеріальний процес, що разом створюють можливість створення вихідної продукції.

Наводяться додаткові поради для визначення, чи було створено матеріальний процес.

Зміни також впроваджують як опцію тест концентрації, який дозволяє виконати спрощену оцінку, чи є сукупність видів діяльності та активи бізнесом, чи ні. За цим опційним тестом концентрації, створена сукупність видів діяльності та активи не вважаються бізнесом, якщо майже вся справедлива вартість валових активів є сконцентрованою в одному активі, якій можна ідентифікувати, або групі аналогічних активів.

Вплив МСФЗ 3 на фінансову звітність Підприємства не очікується.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (запроваджується з 2023 року та застосовується ретроспективно)

Уточнена класифікація поточних та непоточних зобов'язань. До внесення змін суб'єкт господарювання для класифікації зобов'язання, як поточного повинен був не мати безумовного права відстрочити його погашення протягом як мінімум 12 місяців. Змінами роз'яснено наступне:

- Що мається на увазі під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- Право відстрочити врегулювання зобов'язань має існувати на кінець періоду;
- На класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, чи організація скористається своїм правом відстрочити виконання зобов'язань;
- Умови зобов'язання не будуть впливати на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є пайовим інструментом.

Вплив на Підприємство не очікується

Зміна до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» (запроваджується з 2022 року та має модифікований підхід у застосуванні)

Доповнення стосуються визначення які саме витрати враховуються при розрахунку того, чи є контракт обтяжливим. А саме, витрати є додатковими витратами на виконання даного договору, та розподіленими витратами, що безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором, крім випадків, коли вони явним чином підлягають відшкодуванню контрагентом.

Вплив на Підприємство не очікується

Доповнення до МСБО 16 «Основні засоби» (запроваджується з 2022 року та застосовується ретроспективно)

Доповнення забороняють зменшувати вартість основних засобів на вартість побічної продукції, що була отримана при підготовці основних засобів до експлуатації. Замість цього, надходження від продажу такої продукції та вартість її виробництва мають бути визнані в прибутку/збитку.

Вплив на Підприємство не очікується

Доповнення до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода при проведенні тесту у 10% при припиненні визнання фінансових зобов'язань (запроваджується за 2022 року, застосовується до зобов'язань, що були модифіковані після цієї дати).

До сум комісійної винагороди, які враховуються при оцінці того, чи є умови нового зобов'язання такими, що суттєво відрізняються від умов первісного зобов'язання, враховуються тільки ті комісійні, які були виплачені або отримані між визначеним кредитором та позичальником, в тому числі від імені іншої сторони.

Вплив на Підприємство: не очікується

Доповнення до МСБО 41 «Сільське господарство» (запроваджується з 2022 року та застосовується перспективно)

Під час оцінки справедливої вартості активів, що відносяться до сфери застосування даного стандарту, не враховуються грошові потоки, що пов'язані з оподаткуванням.

Вплив на Підприємство: не очікується.

8. Перше застосування МСФЗ

Підприємство підготувало цю фінансову звітність станом на 31 грудня 2021 року і за рік, що завершився на зазначену дату у відповідності з МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності за МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Підприємства був підготовлений на 1 січня 2020 року, дату переходу Підприємства на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Підприємства при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2020

року згідно П(С)БО, а також раніше випущеної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року.

Вплив першого застосування МСФЗ на фінансову звітність на 1 січня 2020 року та на 31 грудня 2020 (збільшення / (зменшення)) представлено нижче:

	Станом на 01.01.2020	Станом на 31.12.2020
Показник нерозподіленого прибутку за даними П(С)БО	59 010	63 076
Прийняття до обліку право на користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР	41 065	26 499
Нарахування зобов'язання за правом на користування програмним забезпеченням	(23 904)	(19 483)
Нарахування забезпечення при виході на пенсію	(116)	(315)
Формування резерву під очікувані кредитні збитки	(18)	(279)
Відображення відстрочених податків	(7 363)	(2 844)
Зміни в основних засобах (у т.ч. переоцінка)	(203)	2 019
Спрямування капіталу в дооцінках на нерозподілений прибуток	4 650	3 563
Зміни в запасах	(30)	(113)
Показник нерозподіленого прибутку за даними МСФЗ	73 091	72 124
Показник сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року за даними П(С)БО		20 072
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки		
Визнання виручки як агента по МСФЗ 15		(43 559)
Зміна облікової політики (віднесення витрат на збут на собівартість)		40 334
Втрати від операційної курсової різниці		(7 006)
Зміна адміністративних витрат		3 242
Відсотки за користування фінансовим активом		(1 527)
Витрати (дохід) з податку на прибуток		4 512
Операційна курсова різниця		875
Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій		(523)
Інші коригування		(32)
Показник сукупного доходу за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року за даними МСФЗ		16 388

9. 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 грудня 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 січня 2021 Кабінетом Міністрів України прийнято розпорядження №45-р «Про затвердження плану перетворення державного підприємства «Оператор ринку» де зазначена дата оцінки 28 лютого 2021.

17 березня 2021 Кабінетом Міністрів України прийнято розпорядження №209-р «Про утворення інвентаризаційної комісії державного підприємства «Оператор ринку».

Відповідно до наказу ДП «Оператор ринку» від 22.03.2021 №94 «Про проведення інвентаризації» було проведено повну інвентаризацію активів і зобов'язань підприємства станом на 28 лютого 2021 (дата оцінки).

28 квітня 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 травня 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 травня 2021 отримано рецензію на Звіт незалежної оцінки вартості необоротних активів ДП «Оператор ринку» у кількості 910 інвентарних одиниць (згідно переліку) станом на 28 лютого 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 тисяч гривень.

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

20.10.2021 затверджено постановою Кабінету Міністрів України №1088 зміни у розпорядження Кабінету Міністрів України від 30.09.2020 №1196 «Про утворення комісії з перетворення державного підприємства «Оператор ринку» - із змінами, внесеними розпорядженням Кабінету Міністрів України від 14.04.2021 №329».

20 грудня 2021 Міністром енергетики України підписано наказ №344 «Про створення акціонерного товариства «Оператор ринку», також цим наказом затверджено Статут АТ «Оператор ринку».

22 грудня 2021 ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» проведено аудит статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» Звіту про фінансовий стан (балансу) акціонерного товариства «Оператор ринку» станом на 20 грудня 2021, в якому відображено розмір статутного капіталу, та надано звіт незалежного аудитора з думкою, що фінансова інформація у статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» Звіту про фінансовий стан (балансу), складена, в усіх суттєвих аспектах відповідно до Порядку реєстрації випуску акцій акціонерних товариств, що створюються у процесі приватизації та корпоратизації, затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 26.02.2013 № 248, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам, зареєстрований статутний капітал на дату державної реєстрації Товариства - 20 грудня 2021 року сформовано і сплачено повністю.

30 грудня 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 гривень номінальною вартістю 1 000,00 грн. та у кількості 103 921 штука.

10. Нематеріальні активи

У складі нематеріальних активів відбулися наступні зміни:

	Авторське право та суміжні з ним права	Право на користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
На 1 січня 2020 року	17 871	41 066	-	58 937
Придбання	3 630	-	-	3 630
Модернізація	24	1 559	-	1 583
Передача від ДП «Енергоринок»	202	-	-	202
На 31 грудня 2020 року	21 727	42 625	-	64 352
Придбання	5 080	-	1 154	6 234
Модернізація	-	1 786	-	1 786
Безоплатно отримані	870	-	-	870

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР РИНКУ»

Переоцінка в зв'язку з корпоратизацією	(9 260)	(15 744)	-	(25 003)
На 31 грудня 2021 року	18 417	28 667	1 154	48 238
Накопичена амортизація				
На 1 січня 2020 року	(1 659)	-	-	(1 659)
Нараховано амортизації за рік	(3 253)	(16 844)	-	(20 097)
Передача від ДП «Енергоринок»	(86)	-	-	(86)
На 31 грудня 2020 року	(4 998)	(16 844)	-	(21 842)
Нараховано амортизації за рік	(5 181)	(20 388)	-	(25 569)
Переоцінка в зв'язку з корпоратизацією	5 681	19 708	-	25 389
На 31 грудня 2021 року	(4 498)	(17 524)	-	(22 022)
Балансова вартість				
На 1 січня 2020 року	16 212	41 066	-	57 278
На 31 грудня 2020 року	16 729	25 781	-	42 510
На 31 грудня 2021 року	13 919	11 143	1 154	26 216

За 2021 рік було введено в експлуатацію нематеріальні активи на загальну суму 8 890 тисяч гривень, з них 1 786 тисяч гривень - це модернізація програмного забезпечення, в тому числі безоплатно отримане 20 січня 2021 програмне забезпечення «Програмна продукція Working Papers SmartSync - українська версія з файлом конфігурації Financials Uk» на загальну суму 256 тисяч гривень і 08 листопада 2021 комп'ютерні програми від компанії Tetra Tech ES, Inc на загальну суму 614 тисяч гривень.

Строки корисного використання нематеріальних активів становлять 12-120 місяців.

Станом на 28.02.2021 (дата оцінки) була проведена переоцінка нематеріальних активів для цілей корпоратизації.

Узгодження коригування балансових вартостей, відображених до і після переоцінки станом на 28 лютого 2021 року подано наступним чином:

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)	-

11. Основні засоби

У складі основних засобів відбулись наступні зміни:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади та інвентар	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість							
На 1 січня 2020 року	6 755	31 462	1 881	482	417	-	40 997
Придбання	-	9 645	-	210	444	-	10 299
Модернізація	125	379	-	-	-	-	504
Передача від ДП «Енергоринок»	21 215	971	-	154	221	595	23 156
Переоцінка	(623)	-	-	-	-	-	(623)
Трансфер	-	455	-	-	140	(595)	-
На 31 грудня 2020 року	27 472	42 912	1 881	846	1 222	-	74 333
Придбання	-	5 783	-	-	53	-	5 836
Безоплатно отримані	-	129	-	-	-	-	129
Модернізація	79	395	-	-	-	-	474

Переоцінка в зв'язку з корпоратизацією	(4 399)	(16 767)	(310)	(516)	(1)	-	(21 993)
На 31 грудня 2021 року	23 152	32 452	1 571	330	1 274	-	58 779

Накопичена амортизація							
На 1 січня 2020 року	(1 639)	(10 059)	(276)	(408)	(417)	-	(12 799)
Нараховано амортизації за рік	(284)	(5 484)	(53)	(46)	(563)	-	(6 430)
Передача від ДП «Енергоринок»	(1 939)	(423)	-	(140)	(221)	-	(2 723)
Переоцінка	120	-	-	-	-	-	120
На 31 грудня 2020 року	(3 742)	(15 966)	(329)	(594)	(1 201)	-	(21 832)
Нараховано амортизації за рік	(1 371)	(9 823)	(59)	(146)	(55)	-	(11 454)
Переоцінка в зв'язку з корпоратизацією	3 986	17 516	338	612	-	-	22 452
На 31 грудня 2021 року	(1 127)	(8 273)	(50)	(128)	(1 256)	-	(10 834)

Балансова вартість							
На 1 січня 2020 року	5 116	21 403	1 605	74	-	-	28 198
На 31 грудня 2020 року	23 730	26 946	1 552	252	21	-	52 501
На 31 грудня 2021 року	22 025	24 179	1 521	202	18	-	47 945

Використання справедливої вартості основних засобів як доцільної собівартості

Станом на 1 січня 2020 року Підприємство застосовує справедливу вартість основних засобів як доцільну собівартість об'єктів основних засобів для груп «Будинки та споруди» та «Транспортні засоби».

Більшість будівель і споруд оцінювалися з використанням ринкового підходу, транспортні засоби оцінювалися з використанням порівняльного підходу. Деякі об'єкти будівель оцінювалися з використанням витратного підходу.

Узгодження коригування балансових вартостей, відображених згідно П(С)БО та МСФЗ, станом на 1 січня 2020 року подано наступним чином:

	Балансова вартість за даними П(С)БО	Відображення через нерозподілений прибуток	Трансфер	Балансова вартість за даними МСФЗ
Будинки та споруди	4 475	642	-	5 117
Машини та обладнання	19 362	-	2 040	21 402
Транспортні засоби	2 428	(823)	-	1 605
Інструмент, прилади та інвентар	74	-	-	74
Малоцінні необоротні матеріальні активи	9	(21)	12	-
Незавершені капітальні інвестиції	2 052	-	(2 052)	-
	28 400	(203)	-	28 198

З метою визначення розміру статутного капіталу для цілей корпоратизації була проведена переоцінка основних засобів на 28.02.21 відповідно до Методики оцінки вартості майна, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10 грудня 2003 №1891 «Про затвердження Методики оцінки майна».

Проведення переоцінки 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.

Підприємство використало звільнення згідно п.Г8(б) МСФЗ 1 та використало визначену на дату корпоратизації справедливую вартість як доцільну собівартість на дату події. Підприємство визнало коригування внаслідок цього безпосередньо у нерозподіленому прибутку на дату оцінки.

Станом на 31 грудня 2020 року та на 28 лютого 2021 року незалежна оцінка будинків та споруд Підприємства здійснювалася незалежним оцінювачем відповідно до Міжнародних стандартів оцінки з використанням дохідного, порівняльного та витратного підходу.

Оцінка основних засобів знаходиться на 3 рівні ієрархії справедливої вартості.

Узгодження коригування балансових вартостей до і після переоцінки, відображених згідно МСФЗ, станом на 28 лютого 2021 року подано наступним чином:

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)

За 2021 рік було введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 5 966 тисяч гривень, з них безоплатно отримане 08.10.2021 офісне обладнання (laptop MSI GF63-10CSC 15.6) від компанії Tetra Tech ES, Inc на загальну суму 129 тисяч гривень та здійснено модернізацію на суму 469 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2021 Підприємство не уклало угод на придбання у майбутньому основних засобів.

На 31 грудня 2021 року основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками.

12. 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 складає:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Інші необоротні активи	6 500	5 000	4 175
	6 500	5 000	4 175

13. Запаси

Сума запасів складає:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Запасні частини	53	438	401
Паливо	41	85	65
Інші матеріали	538	582	207
	632	1 105	673

На дату балансу 31 грудня 2021 року Підприємство не мало залишків запасів, що втратили свої первісні якості або стосовно яких змінилась кон'юнктура ринку і, відповідно, вартість яких потребує коригування.

14. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - це заборгованість покупців за куповану електричну енергію на РДН/ВДР та за послуги АТ «Оператор ринку»:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Дебіторська заборгованість	28 418	25 687	399 317
Резерв кредитних збитків	(295)	(301)	(42)
	28 123	25 386	399 275

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами складається з:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Розрахунки за виданими авансами за електроенергію	476 744	91 646	-
Розрахунки за виданими авансами по господарській діяльності	1	415	321
	476 745	92 061	321

Далі показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Резерв під кредитні збитки за основною діяльністю на початок періоду	301	42
припинене визнання активу (використання резерву)	(36)	(12)
нарахування резерву	30	271
Резерв під кредитні збитки за основною діяльністю на кінець періоду	295	301

Інша поточна дебіторська заборгованість складається з:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Розрахунки за претензіями	8 470	183	-
Резерв кредитних збитків (1)	(7 563)	-	-
Розрахунки з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків)	66	129	320
Розрахунки з державними цільовими фондами	55	215	25
	1 028	527	345

Далі показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки по іншій поточній дебіторській заборгованості:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Резерв під кредитні збитки за іншою діяльністю на початок періоду	-	-
припинене визнання активу (використання резерву)	-	-
нарахування резерву	7 563	-
Резерв під кредитні збитки за іншою діяльністю на кінець періоду	7 563	-

(1)Рішенням господарського суду Черкаської області від 12.10.2021 року у справі №925/945/21 було задоволено позов АТ «Оператор ринку» та стягнуто на користь АТ «Оператор ринку» 7 562 877 гривень збитків.

У зв'язку з порушенням взятих на себе за договором від 30.07.2019 №273/01РДН зобов'язань, Правил РДН/ВДР та вимог Податкового кодексу України ТОВ «ГАЗ-ОІЛ ГРУПП» (ТОВ «СУГОВАТ») не сформував, не направив до податкового органу для реєстрації та не зареєстрував податкові накладні в Єдиному реєстрі податкових накладних, а саме:

- За жовтень 2020 року на суму 34 761 246,50 грн. в тому числі ПДВ 5 793 541 гривень
- За листопад 2020 року на суму 10 616 020,94 грн. в тому числі ПДВ 1 769 336 гривень

Таке порушення, допущене ТОВ «ГАЗ-ОІЛ ГРУПП» (ТОВ «СУГОВАТ»), позбавило АТ «Оператор ринку» права включити суми ПДВ до складу податкового кредиту та, відповідно, скористатись правом на зменшення податкового зобов'язання на суму 7 562 878 гривень.

Вищезазначене рішення суду набрало законної сили 3 листопада 2021 року.

У грудні 2021 року в бухгалтерському обліку АТ «Оператор ринку» було здійснено відображення рішення по рахунку 3743 «Інші відшкодування за рішенням суду» з кореспонденцією з рахунком 715 «Штрафи, пені, неустойки» у сумі 7 562 878 гривень та здійснено нарахування резерву кредитних збитків з коефіцієнтом 100% у зв'язку із відкриттям провадження у справі про банкрутство ТОВ «ГАЗ-ОІЛ ГРУПП» (ТОВ «СУГОВАТ») 925/1229/21.

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
ПАТ "ОЩАДБАНК"	1 191	16 300	15 929
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	11 409	5 680	-
ПАТ "УКРЕКСІМБАНК"	60	-	-
	12 660	21 980	15 929

Вищезазначені банки згідно з міжнародним рейтинговим агентством Fitch станом на 31 грудня 2021 мають кредитний ризик «В».

Станом на 31 грудня 2021 року обмеження щодо використання коштів на банківських рахунках відсутні.

16. Інші оборотні активи

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 31 грудня 2021 у сумі 61 366 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 – 14 144 тисяч гривень, на 1 січня 2020 – 1 679 тисяч гривень) складаються з сум податкового кредиту по незареєстрованим податковим накладним за електричну енергію.

17. Зміни у власному капіталі

Обов'язкове відрахування частки прибутку/дивідендів до державного бюджету

В період з 01 січня 2021 по 31 грудня 2021 АТ«Оператор ринку», як державне підприємство нарахувало та сплатило (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.

Підприємство отримало чистий прибуток за результатами фінансово-господарської діяльності за 2021 рік у сумі 66 119 тисяч гривень, відрахувало до державного бюджету частину чистого прибутку за 2021 рік в сумі 53 103 тисяч гривень, спрямувало прибуток в сумі 82 061 тисяч гривень та додатковий капітал в сумі 21 859 тисяч гривень до зареєстрованого капіталу. Також у змінах власного капіталу відображено вплив корпоратизації у сумі 837 тисяч гривень.

У період з 01 грудня 2021 по 19 грудня 2021 перебуваючи у формі власності, як державне підприємство «Оператор ринку», за 9 місяців вже нарахувало та сплатило 40 149 тисяч гривень до державного бюджету частину чистого прибутку в розмірі 80% на підставі частини 1 статті 111 Закон № 185 та 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» з прибутку отриманого за 9 місяців 2021 року.

Відповідно до наказу Міністерства енергетики України від 20.12.2021 № 344 Оператор ринку перетворено в акціонерне товариство шляхом реорганізації державного підприємства, із збереженням коду ЄДРПОУ. Відповідно до затвердженого Статуту Оператор ринку є правонаступником усіх прав та обов'язків державного підприємства «Оператор ринку». Тому, річну фінансову звітність АТ «Оператор ринку» подана, як правонаступника за весь 2021 рік.

Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – Закон України №996-XIV) не регламентує порядок дій підприємства у випадку його «припинення» або «реорганізації». Закон України №996-XIV оперує лише одним поняттям «ліквідація підприємства». Згідно з п.1 ст. 8 Закон України №996-XIV бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації. Ліквідації підприємства не було, а була проведено перетворення. Крім того, п.1 ст. 13 Закон України №996-XIV, звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. Складання звітності окремо для державного підприємства, а окремо після перетворення в акціонерне товариство – не передбачено законодавством. Відповідно, розділити прибуток у четвертому кварталі неможливо. Результат фінансової діяльності за четвертий квартал 2021 року був розрахований наростаючим підсумком за весь четвертий квартал, переважну більшість якого підприємство перебувало у формі власності, як державне підприємство.

Базою для нарахування частини чистого прибутку (дивідендів) є чистий фінансовий результат (прибуток) за звітний період.

Відповідно до державного бюджету за четвертий квартал 2021 року була нарахована та сплачена частина чистого прибутку у розмірі 80% у загальній сумі 12 954 тисяч гривень.

18. Інші довгострокові зобов'язання

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Довгострокові зобов'язання	-	6 712	14 818
Забезпечення виплат працівникам	382	315	116
	382	7 027	14 934

Довгострокові зобов'язання - заборгованість перед АТ «Сфера» за нематеріальний актив з наданим правом користування (Примітка 19).

Забезпечення виплат працівникам – це програма виплат по закінченні трудової діяльності, в рамках якої у Підприємства виникають зобов'язання з пенсійних виплат в майбутньому.

Відповідно до облікової політики акціонерного товариства, затвердженої наказом №11 від 29 грудня 2021, сума забезпечення виплат працівникам визначається незалежним актуарієм. Розподіл суми поточних послуг на собівартість наданих послуг та адміністративні витрати здійснюється пропорційно чисельності працівників, визначеної на кінець звітного року, витрати на оплату праці яких відображаються відповідно в складі собівартості наданих послуг та адміністративних витрат. Поточна вартість довгострокових забезпечень виплат працівникам на 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

Показник	2021	2020
На початок звітного періоду	315	116
Вартість поточних послуг із врахуванням актуарних прибутків/збитків	35	187
Витрати на відсотки	32	12
На кінець звітного періоду	382	315

Основні припущення, використані під час визначення суми виплат працівникам, були представлені таким чином:

	2021	2020
Ставка дисконту	10,1%	10,1%
Темпи зростання заробітної плати	10,2%	-35,6%

19. Визнані зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання (код рядка 1515) та Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (код рядка 1610) представлені сумами дисконтованої заборгованості перед АТ «Сфера» за нематеріальний актив з наданим правом користування:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Довгострокове зобов'язання	-	6 712	14 818
Поточна частина зобов'язання	6 990	12 771	9 086
	6 990	19 483	23 904

Нижче наведено балансову вартість дисконтованих зобов'язань та їх рух протягом періоду:

	2021	2020
Станом на 1 січня	19 483	23 904
Приріст відсотків	860	1 527
Платежі	(11 716)	(12 126)
Інші зміни	(1 637)	6 178
Станом на 31 грудня	6 990	19 483
в т.ч.:		
Короткострокові зобов'язання	6 990	12 771
Довгострокові зобов'язання	-	6 712

20. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР	28 139	25 339	14 887
Кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН	-	-	382 136
Кредиторська заборгованість за інші товари та послуги	85	172	897

28 224 25 511 397 920

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН	476 744	91 646	-
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами за послуги	1 227	750	1 508
	477 971	92 396	1 508

21. Дохід від реалізації

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Дохід від оплат послуг	264 580	204 925
Дохід від фіксованого платежу	16 080	15 664
	280 660	220 589

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 відображаються у складі іншого доходу, здійснені платежі при купівлі електричної енергії на РДН та ВДР відображаються у складі інших витрат та при складанні Звіту про фінансові результати визначаються згорнуто.

Загальний обсяг операцій купівлі/продажу електричної енергії становить:

	2021	2020
РДН	229 699	174 422
ВДР	34 881	30 503
	264 580	204 925

Ринок «на добу наперед» (РДН)

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 01 січня 2021 складає 91 646 тисяч гривень - це авансовий платіж сплачений 31 грудня 2020 на 01 січня 2021 року продавцям електроенергії (Примітка 14) та, відповідно, кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 01 січня 2021 складає 91 646 тисяч гривень - це авансовий платіж сплачений 31 грудня 2020 на 01 січня 2021 року покупцями електроенергії (Примітка 20).

У 2021 році куплено/продано електричної енергії на РДН 35 762 тисяч Мвт. год. на загальну суму 87 485 755 тисяч гривень та сплачено коштів 87 870 854 тисяч гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 31 грудня 2021 складає 476 744 тисяч гривень - це авансовий платіж сплачений 31 грудня 2021 на 01 січня 2022 року продавцям електроенергії (Примітка 14) та, відповідно, кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 31 грудня 2021 складає 476 744 тисяч гривень - це авансовий платіж сплачений 31 грудня 2021 на 01 січня 2022 року покупцями електроенергії (Примітка 20).

Внутрішньодобовий ринок (ВДР)

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01 січня 2021 складає 25 339 тисяч гривень - це заборгованість покупців електроенергії за 31 грудня 2020 (Примітка 14) та, відповідно, кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01 січня 2021 складає 25 339 тисяч гривень - це заборгованість перед продавцями електроенергії за 31 грудня 2020 (Примітка 20).

У 2021 році куплено/продано електричної енергії на ВДР 5 058 тисяч Мвт. год. на загальну суму 11 138 885 тисяч гривень та сплачено коштів 11 136 085 тисяч гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 31 грудня 2021 складає 28 139 тисяч гривень - це заборгованість покупців електроенергії за 31 грудня 2021 (Примітка 14)

та, відповідно, кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 31 грудня 2021 складає 28 139 тисяч гривень - це заборгованість перед продавцями електроенергії за 31 грудня 2021 (Примітка 20).

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

	2021	2020
Витрати на оплату праці	35 840	22 530
Амортизація	32 671	17 077
Внесок на регулювання	15 483	38 741
Відрахування на соціальні заходи	6 368	3 777
Матеріальні витрати	281	54
Витрати майбутніх періодів (програмне забезпечення)	3 606	3 049
Інші витрати	2 304	120
Всього	96 553	85 348

23. Інші операційні доходи

	2021	2020
Дохід від визнаних судом штрафних санкцій	8 162	120
Дохід отримання відсотків	2 017	1 495
Дохід від операційної курсової різниці	1 658	-
Дохід від безоплатно отриманих запасів	-	257
Інші доходи	35	12
Всього	11 872	1 884

24. Адміністративні витрати

	2021	2020
Витрати на оплату праці	79 029	81 444
Відрахування на соціальні заходи	10 188	9 961
Амортизація	4 070	9 438
Матеріальні витрати	428	558
Податки та збори	38	-
Розрахунково-касове обслуговування	3 352	3 492
Інформаційні, аудиторські та інші послуги	2 421	3 533
Інші витрати	3 386	1 493
Всього	102 912	109 919

25. Фінансові витрати

	2021	2020
Відсоткові витрати по дисконтованій заборгованості по АТ «Сфера» (нематеріальний актив з наданим правом користування)	891	1 540
Всього	891	1 540

26. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Прибуток Підприємства є базою оподаткування податком на прибуток підприємств. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021, прибуток Підприємства оподатковувався податком на прибуток підприємств в Україні за ставкою 18%.

Податок на прибуток складається з таких компонентів:

	2021	2020
Поточний податок на прибуток	18 596	5 513
Витрати/ (доходи) з відстроченого податку	(2 878)	(4 718)

Витрати/(доходи) з податку на прибуток	15 718	795
---	---------------	------------

Компоненти витрат з податку на прибуток для Підприємства протягом років, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2021	2020
Прибуток/(збиток) до оподаткування	81 837	17 183
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2021 р.: 18%)	14 731	3 093
Інші різниці	987	(2 298)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	15 718	795

На витрати з податку на прибуток вплинули інші різниці, які виникають за рахунок коригувань визначених розділом III «Податок на прибуток» Податкового кодексу України та на суму відстрочених податкових зобов'язань, в тому числі:

За рахунок різниці в нарахуванні амортизаційних відрахувань визначених розділом III «Податок на прибуток» – збільшено витрати з податку на прибуток на суму 1 672 тисяч гривень.

За рахунок збільшення фінансового результату до оподаткування на 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у нерезидентів визначених розділом III «Податок на прибуток» - збільшення витрати з податку на прибуток на суму 783 тисяч гривень;

За рахунок різниці, що виникають при формуванні резервів сумнівних боргів визначених розділом III «Податок на прибуток» – збільшено витрати з податку на прибуток на суму 1 410 тисяч гривень.

За рахунок зменшення витрат з податку на прибуток на суму 1 518 тисяч гривень по відстроченим податковим зобов'язанням та відстроченим податковим активам 1 360 тисяч гривень визначеним відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання в балансі підприємства згорнуті та відображені в рядку 1500 «Відстрочені податкові зобов'язання» розділу II «Довгострокові зобов'язання і забезпечення» форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у сумі 780 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня відстрочені податкові активи та зобов'язання обліковуються за такими статтями:

	2021	2020
Відстрочене податкове зобов'язання:		
Основні засоби	(2 194)	(3 712)
Відстрочені податкові активи:		
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	1 414	54
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(780)	(3 658)

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Підприємством, та зміни за рік:

	1 січня 2021 року	Визнано в прибутку чи збитку	31 грудня 2021 року
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	(3 658)	2 878	(780)
Основні засоби	(3 712)	1 518	(2 194)
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	54	1 360	1 414
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(3 658)	2 878	(780)

	1 січня 2020 року	Визнано в прибутку чи збитку	31 грудня 2020 року
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	(8 376)	4 718	(3 658)
Основні засоби	(8 383)	4 671	(3 712)
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	7	47	54
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(8 376)	4 718	(3 658)

27. Розрахунки з бюджетом

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Частина чистого прибутку	12 954	4 226	-
Податок на додану вартість	6 849	4 334	4 170
Податок на прибуток	4 545	98	70
Податок з доходів фізичних осіб	1 397	852	1 109
Інші податки	121	81	96
	25 866	9 591	5 445

28. Поточні забезпечення

Поточними забезпеченнями є резерв під невикористані відпуски, що становить 5 779 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 (станом на 31 грудня 2020 - 6 015 тисяч гривень, станом на 1 січня 2020 - 4 192 тисяч гривень).

29. 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.

Як зазначено у Примітці 1, Підприємство знаходиться під безпосереднім контролем уряду України в особі Міністерства енергетики України і, відповідно, усі контрольовані Державою підприємства вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем.

Пов'язаними сторонами Підприємства є:

- акціонери Товариства;
- провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей;
- інші пов'язані сторони включають Державу, суб'єкти господарювання, пов'язані з органами державної влади (прямо та опосередковано), а також суб'єкти господарювання, які контролюються, мають спільний контроль або знаходяться під їх суттєвим впливом.

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на і за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, представлена у таблицях нижче.

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

Інші пов'язані сторони	2021	2020
Чистий дохід від реалізації продукції	89 480	76 974

Закупівлі та інші витрати	299	228
Нараховані відсотки за залишками коштів	2 017	1 495

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

Інші пов'язані сторони	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18 497	608
Інша поточна дебіторська заборгованість	66	129
Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	235 346	24 198
Грошові кошти та їх еквіваленти	12 660	21 980
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(22 441)	(16 687)
Інша поточна кредиторська заборгованість	(263)	(294)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(26 101)	(24 512)
Інші необоротні активи	6 500	5 000

Компенсація провідному управлінському персоналу:

	2021	2020
Компенсація провідному управлінському персоналу (заробітна плата в.о. директора ДП «Оператор ринку» та в.о. генерального директора АТ «Оператор ринку»)	2 036	1 741

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

В ході звичайної діяльності у Підприємства виникають кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик.

(а) Огляд

При використанні фінансових інструментів Підприємство зазнає таких видів ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Підприємство, про цілі, політику, процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Підприємства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї консолідованої фінансової звітності.

Керівництво несе всю повноту відповідальності за організацію системи управління ризиками та нагляд за функціонуванням цієї системи.

Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає Підприємство, встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Підприємства. Через засоби навчання та стандарти і процедури управління Підприємство намагається створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої функції та обов'язки.

(б) Кредитний ризик

Підприємство знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті довгострокової дебіторської заборгованості Підприємства на умовах відстрочення платежів з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Фінансові інструменти, за якими у Підприємства може з'явитися значний кредитний ризик, представлені в основному дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та їх еквівалентами та інвестиційними цінними паперами.

Підприємство відстежує та аналізує кредитний ризик для кожного конкретного випадку на індивідуальній основі та ґрунтуючись на історичному досвіді. Керівництво Підприємства вважає, що немає суттєвих ризиків втрат через зниження вартості активів. Максимальний розмір кредитного ризику Підприємства за класами активів представлений балансовою вартістю фінансових активів у Звіті про фінансовий стан.

Керівництво Підприємства здійснює аналіз торгової дебіторської заборгованості, що підлягає сплаті покупцями та замовниками, за строками її виникнення та стежить за простроченими залишками.

Балансова вартість фінансових активів включає відображення максимального кредитного ризику Підприємства, та має наступне відображення:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Дебіторська заборгованість	28 123	25 386	399 275
Гроші та їх еквіваленти	12 660	21 980	15 929
	40 783	47 366	415 204

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення та аналіз кредитного ризику станом на 31 грудня 2021 р. :

	Коефіцієнт ризику	Валова балансова вартість	Очікуваний кредитний збиток	Чиста балансова вартість
- не прострочена	0%	28 874	-	28 874
- прострочена до 30 днів	0,1%	166	-	166
- прострочена від 121 до 180 днів	30%	43	(13)	30
- прострочена від 181 до 365 днів	40%	17	(7)	10
- прострочена від 366 до 730 днів	60%	176	(105)	71
- високий кредитний ризик (більше 73 днів)	100%	7 733	(7 733)	-
		37 009	(7 858)	29 151

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення та аналіз кредитного ризику станом на 31 грудня 2020 р.:

	Коефіцієнт ризику	Валова балансова вартість	Очікуваний кредитний збиток	Чиста балансова вартість
- не прострочена	0%	25 717	-	25 717
- не прострочена від 0 до 30 днів	0,5%	57	(1)	56
- прострочена до 30 днів	40%	72	(29)	43
- прострочена від 31 до 90 днів	50%	90	(44)	46
- прострочена від 91 до 180 днів	60%	94	(56)	38
- прострочена від 181 до 365 днів	70%	43	(30)	13
- безнадійна	100%	141	(141)	-
		26 214	(301)	25 913

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення та аналіз кредитного ризику станом на 1 січня 2020 р.:

	Коефіцієнт ризику	Валова балансова вартість	Очікуваний кредитний збиток	Чиста балансова вартість
- не прострочена	0%	397 368	-	397 368
- не прострочена від 0 до 30 днів	0,5%	2 253	(11)	2 242
- прострочена до 30 днів	40%	17	(7)	10
- прострочена від 31 до 90 днів	50%	1	(1)	-
- безнадійна	100%	23	(23)	-
		399 662	42	399 620

Концентрація ризику щодо торгової дебіторської заборгованості характеризується наступними показниками:

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 163 354 тисяч гривень або 58% від загальної виручки Підприємства отримано від операцій з реалізації послуг десяти суттєвим покупцям.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 113 743 тисяч гривень або 52% від загальної виручки Підприємства отримано від операцій з реалізації послуг десяти суттєвим покупцям.

Заборгованість десяти основних покупців станом на 31 грудня 2021 становила 25 462 тисяч гривень або 91% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості.

Заборгованість десяти основних покупців станом на 31 грудня 2020 становила 17 142 тисяч гривень або 67% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості.

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої фінансові зобов’язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов’язань Підприємства по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Підприємства.

Як правило, Підприємство забезпечує наявність грошових коштів та їх еквівалентів, доступних на першу вимогу, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних короткострокових операційних витрат, включаючи витрати на обслуговування фінансових зобов’язань; це не розповсюджується на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, наприклад, стихійне лихо.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов’язань Підприємства, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами.

Розподіл фінансових зобов’язань за термінами погашення представлено наступним чином:

На 31 грудня 2021 року

	До 1 року	Більше 3 років
Інші довгострокові зобов’язання	-	382
Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов’язаннями	6 990	-
товари, роботи, послуги	28 224	-
розрахунками з бюджетом	25 866	-
розрахунками зі страхування	987	-

розрахунками з оплати праці	6 538	-
Поточні забезпечення	5 779	-
Доходи майбутніх періодів	863	-
Інші поточні зобов'язання	402	-
	75 649	382

На 31 грудня 2020 року

	До 1 року	Від 1 до 3 років	Більше 3 років
Інші довгострокові зобов'язання	-	6 712	315
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	12 771	-	-
товари, роботи, послуги	25 511	-	-
розрахунками з бюджетом	9 591	-	-
розрахунками зі страхування	576	-	-
розрахунками з оплати праці	3 775	-	-
Поточні забезпечення	6 015	-	-
Інші поточні зобов'язання	380	-	-
	58 619	6 712	315

На 1 січня 2020 року

	До 1 року	Від 1 до 3 років	Більше 3 років
Інші довгострокові зобов'язання	-	14 818	116
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	9 086	-	-
товари, роботи, послуги	397 920	-	-
розрахунками з бюджетом	5 445	-	-
розрахунками зі страхування	70	-	-
розрахунками з оплати праці	4 776	-	-
Поточні забезпечення	4 192	-	-
Доходи майбутніх періодів	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	558	-	-
	422 047	14 818	116

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Підприємство несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів.

Станом на 31 грудня схильність Підприємства до валютного ризику представлена наступним чином:

Евро	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Грошові кошти та їх еквіваленти	57	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	(6 712)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(6 990)	(12 771)

(6 933)

(19 483)

В таблиці наведено аналіз чутливості прибутку до оподаткування Підприємства (в результаті зміни монетарних активів та зобов'язань) до потенційних змін обмінних курсів, за умови незмінності всіх інших параметрів.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах.

	Зростання/ (зниження) курсу обміну валют	Ефект на прибуток до оподаткування
31 грудня 2021 року		
Гривня/євро	5,00%	(347)
Гривня/євро	-5,00%	347
31 грудня 2020 року		
Гривня/євро	5,00%	(974)
Гривня/євро	-5,00%	974

Інші ризики зміни ринкових цін

Підприємство не укладає договорів на придбання або продаж товарів, за винятком того, коли метою таких договорів є використання та продаж виходячи з очікуваних потреб Підприємства. Такі договори не передбачають розрахунків на чистій основі.

(д) Управління ризиками недостатності капіталу

Підприємство розглядає власний капітал як основне джерело для формування капіталу. Ціллю Підприємства при управлінні капіталом є забезпечення безперервної діяльності Підприємства для отримання прибутку для акціонерів та інших зацікавлених сторін, а також для забезпечення фінансування операційних та інвестиційних потреб.

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Грошові кошти та їх еквіваленти	(12 660)	(21 980)	(15 929)
Статутний капітал	103 921	1	1
Загальний залучений капітал	91 261	-	-

(е) Справедлива вартість

Деякі принципи облікової політики Підприємства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки (тобто ціна вибуття).

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату.

(е) Управління капіталом

Політика Підприємства передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому.

Управлінський персонал контролює як структуру статутного капіталу, так і доходність капіталу.

Управлінський персонал намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, і перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – це сума, за якою фінансовий інструмент можна обміняти у ході поточних операцій (крім випадків вимушеного продажу або ліквідації) між зацікавленими сторонами та яка найкращим чином може бути підтверджена ціною активного ринку. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, які відображаються в обліку за амортизованою вартістю, визначається шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків, очікуваних до отримання за поточною ринковою процентною ставкою, яка є доступною для Підприємства, для подібних фінансових інструментів з аналогічним терміном погашення. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Нижче представлено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства, відображених у фінансовій звітності:

	31 грудня 2021		31 грудня 2020		1 січня 2020	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Інші необоротні активи	6 500	6 500	5 000	5 000	4 175	4 175
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28 123	28 123	25 386	25 386	399 275	399 275
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 028	1 028	527	527	345	345
Грошові кошти та їх еквіваленти	12 660	12 660	21 980	21 980	15 929	15 929
Інші оборотні активи	61 366	61 366	14 144	14 144	1 679	1 679
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6 990	6 990	12 771	12 771	9 086	9 086
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28 224	28 224	25 511	25 511	397 920	397 920
Інші поточні зобов'язання	402	402	380	380	558	558
	145 293	145 293	105 699	105 699	828 967	828 967

33. Непередбачені зобов'язання**(а) Страхування**

Підприємство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Підприємства, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Однак до тих пір, поки Підприємство не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Підприємства.

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та між Національним банком України і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, порівняно із типовими ризиками, притаманними країнам з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що Підприємство створило достатній резерв з податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень. Однак тлумачення законодавства відповідними органами влади можуть відрізнятись, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Підприємства, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Станом на 31 грудня 2021 р. Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями. Судових спорів з податковою інспекцією не ведеться.

(в) Судові процеси

В ході своєї діяльності Підприємство залучається до різних судових процесів. Станом на 31 грудня 2021 р. Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку із судовими процесами.

34. Події після звітного періоду

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 військову операцію в Україні. 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 затвердила Верховна Рада.

Національною комісією, що здійснює державне регулювання в сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП), постановою від 29 грудня 2021 року № 2972 було внесено зміни до постанови НКРЕКП від 27 червня 2019 року №1307 «Про погодження визначених «НЕК «Укренерго» торгових зон» та визначено одну торгову зону «ОЕС України» із включенням до її складу торгової зони «Острів Бурштинської ТЕС» для ізольованого (острівного) режиму роботи.

Опівночі 24 лютого 2022 року енергетичну систему України від'єднано від енергосистем Росії та Білорусі. Це від'єднання було плановим - і від цих планів не стали відмовлятися навіть на тлі подій 23 лютого та запровадження надзвичайного стану, який в ніч проти 24 лютого перетворився на воєнний стан.

Наказом Міністерства енергетики від 26 лютого 2022 року було прийнято рішення про відмову від зворотнього приєднання до енергомережі Російської Федерації і ОЕС України продовжила

працювати в ізолюваному режимі. У зв'язку з цим, НКРЕКП постановою від 27.02.2022 р. №333 було внесено зміни до постанови НКРЕКП від 25 лютого 2022 року №332 «Про забезпечення стабільного функціонування ринку електричної енергії, у тому числі фінансового стану учасників ринку електричної енергії, під час особливого періоду» та погоджено визначену НЕК «Укренерго» одну торгову зону «ОЕС України» в межах України.

16 березня енергетична система України офіційно завершила об'єднання з європейською та стала частиною ENTSO-E. Наразі це тільки технічна частина об'єднання, для об'єднання ринків електричної енергії України та Європейського Союзу наша Держава має провести ряд заходів, зокрема, впровадити спільні (скоординовані) аукціони з розподілу пропускної спроможності міждержавних перетинів та імплементувати положення Регламенту Комісії (ЄС) № 2015/1222 від 24 липня 2015 року «Про встановлення настанов щодо розподілу пропускної спроможності та управління перевантаженнями».

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

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Підприємства. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Підприємство, однак існують фактори, поза сферою його відомо чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність ескалації конфлікту, будь-які можливі військові дії, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Відповідно до державного бюджету за четвертий квартал 2021 року була нарахована та сплачена частина чистого прибутку у розмірі 80% у загальній сумі 12 954 тисяч гривень.

Головний бухгалтер



Юлія ЛИТВИНЧУК