

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АТ «ОПЕРАТОР РИНКУ»

ЗА 9 МІСЯЦІВ 2023 РОКУ

1. Інформація про товариство

20.12.2021 Міністром енергетики України підписано наказ №344 «Про створення акціонерного товариства «Оператор ринку» (далі – Товариство або АТ «Оператор ринку»), також цим наказом затверджено Статут АТ «Оператор ринку» (далі – Статут).

Відповідно до Статуту засновником Товариства є держава в особі Міністерства енергетики України. Товариство є правонаступником усіх прав та обов'язків державного підприємства «Оператор ринку»

30.12.2021 отримано свідоцтво від Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний номер 86/1/2021) про реєстрацію випуску акцій АТ «Оператор ринку» на загальну суму 103 921 000,00 грн, номінальною вартістю 1 000,00 грн, та у кількості 103 921 штук.

Основними напрямками діяльності АТ «Оператор ринку» є забезпечення функціонування ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, та організацію купівлі-продажу електричної енергії на цих сегментах ринку.

На ринку «на добу наперед» (далі – РДН) купівля-продаж електричної енергії здійснюється на наступну добу за днем проведення торгів. Ціна на цьому сегменті ринку визначається за принципом граничного ціноутворення із забезпеченням мінімізації ціни та максимізації обсягів торгівлі.

На внутрішньодобовому ринку (далі – ВДР) купівля-продаж електричної енергії здійснюється безперервно після завершення торгів на ринку «на добу наперед» та впродовж доби фізичного постачання електричної енергії. Цей сегмент ринку дає змогу учасникам ринку скорегувати свої торгівельні позиції.

На виконання Закону України №2019-VIII розрахунки за куповану та продану електричну енергію на РДН та ВДР здійснюються з використанням банківських рахунків умовного зберігання – рахунків ЕСКРОУ, які відкриті учасниками ринку в Уповноважених банках – АТ «Ощадбанк» та АБ «Укргазбанк».

ЕСКРОУ рахунки унеможливили появу боргів на сегментах нового енергоринку РДН та ВДР, мінімізували ризики для АТ «Оператор ринку» та забезпечили виконання учасниками ринку фінансових зобов'язань. З 01 січня до 30 вересня 2023 року АТ «Оператор ринку» забезпечено 100% розрахунки за електричну енергію на РДН та ВДР.

Вартість послуг АТ «Оператора ринку» складається з двох складових - фіксованого платежу за користування програмним забезпеченням оператора ринку, а також платежу за здійснення операцій купівлі-продажу електричної енергії на цих сегментах ринку. Розмір фіксованого платежу та тариф за здійснення операцій відповідно до Правил ринку погоджено постановами Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 19.12.2022 № 1690 та від 26.09.2023 № 1759.

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

2. Зміни в обліковій політиці

Відповідно до частини 5 статті 8 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Міністерство енергетики України розглянуло облікову політику за міжнародними стандартами фінансової звітності АТ «Оператор ринку», яка затверджена наказом Товариства від 29.12.2021 №11 «Про облікову політику АТ «Оператор ринку», та погоджує її.

3. Основа для підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність складена станом на 30.09.2023 року й охоплює період з 01.01.2023 по 30.09.2023.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – гривні. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн»), якщо не вказано інше.

Заява про відповідність

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з МСФЗ.

Безперервність діяльності Товариства

21 лютого 2022 року президент росії оголосив про визнання незалежності двох регіонів України - самопроголошених Донецької народної республіки та Луганської народної республіки, і наказав ввести війська у дві контрольовані повстанцями східні області. Декілька країн у відповідь оголосили про введення санкції проти росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року президент росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни російської федерації проти України. російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверділа Верховна Рада (із змінами і доповненнями, внесеними Указами Президента України від 14 березня 2022 року N 133/2022, від 18 квітня 2022 року N 259/2022, від 17 травня 2022 року N 341/2022, від 12 серпня 2022 року N 573/2022, від 7 листопада 2022 року N 757/2022.). Наразі українська армія продовжує опір російським військам. Водночас Західний світ разом із традиційно нейтральними країнами (Японія, Швейцарія тощо) запроваджує санкції проти росії через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб. Крім того, велика кількість міжнародних компаній призупиняє свою діяльність в росії.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес АТ «Оператор ринку».

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

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

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на АТ «Оператор ринку» та впевнене в здатності АТ «Оператор ринку» продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

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

4. Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності

Виправлення помилок та змін у фінансовій звітності Товариства не відбувалось.

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

Обліковою політикою АТ «Оператор ринку» встановлено, що відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», АТ «Оператор ринку» виступає агентом та визнає у складі доходів лише агентську винагороду у розмірі змінного та фіксованого платежів від учасників ринку. В бухгалтерському обліку платежі отримані від продажу електричної енергії на РДН та ВДР відображається у складі іншого доходу, здійснені платежі при купівлі електричної енергії на РДН та ВДР відображається у складі інших витрат та при складанні Звіту про фінансові результати визначаються згорнуто.

Ринок «на добу наперед»

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 01.01.2023 складає 448 590 тис. грн - це заборгованість покупців електроенергії за період з 30 по 31 грудня 2022 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 01.01.2023 складає 448 590 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електроенергії за період 30 по 31 грудня 2022 року.

За 9 місяців 2023 року куплено/продано електричної енергії на РДН 14 585 тис. МВт на загальну суму 59 115 027 тис. грн, та сплачено коштів 59 289 557 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 30.09.2023 складає 274 060 тис. грн - це заборгованість покупців електроенергії за 30 вересня 2023 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 30.09.2023 складає 274 060 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електроенергії за 30 вересня 2023 року.

Внутрішньодобовий ринок

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

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

За 9 місяців 2023 року куплено/продано електричної енергії на ВДР 1 263 тис. МВт. на загальну суму 5 596 249 тис. грн, та сплачено коштів 5 688 061 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 30.09.2023 складає 63 752 тис. грн - це заборгованість покупців електроенергії за період з 28 по 30 вересня 2023 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 30.09.2023 складає 63 752 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електроенергії з 28 по 30 вересня 2023 року.

6. Рух грошових коштів

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

Станом на кінець дня 30.09.2023 залишок коштів АТ «Оператор ринку» на поточних рахунках в банківських установах в національній валюті становить 86 611 тис. гривень.

Рух коштів у результаті операційної діяльності:

Надходження від операційної діяльності:

	30.09.2023	30.09.2022
покупців послуг – резидентів	303 335	209 570
повернення податків і зборів	-	1
цільового фінансування	1 328	706
авансів від покупців послуг	1 732	2 218
повернення авансів	3	-
за залишками коштів на поточних рахунках	11 375	1 823
неустойки (штрафи, пені)	6	143
інші надходження:	64 977 618	48 596 599
у т.ч. за електроенергією*:	64 977 618	48 590 099
Всього:	65 295 397	48 811 060

Витрати від операційної діяльності:

	30.09.2023	30.09.2022
продавців товарів, послуг – резидентів	10 880	14 986
Оплата праці	86 008	81 647
ЄСВ	18 233	16 061
Податок на прибуток	22 072	9 762
ПДВ	37 336	19 873
інші податки та збори:	21 595	20 211
у т.ч. внесок на регулювання	176	87
у т.ч. ПДФО	19 749	18 550

оплата авансів продавцям	11 648	3 560
повернення авансів	-	25
інші витрачання:	65 019 928	48 595 371
у т.ч. за електроенергію*:	64 977 618	48 590 099
Всього:	65 227 700	48 761 496

*відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та облікової політики за міжнародними стандартами фінансової звітності АТ «Оператор ринку», Товариство виступає агентом та визнає у складі доходів лише агентську винагороду у розмірі змінного та фіксованого платежів від учасників ринку.

За 9 місяців 2023 року у сумі інших витрачань відображено перерахування коштів Первинній Профспілковій Організації ДП «Оператор ринку» у сумі 20 млн. грн з подальшим спрямуванням цих коштів Державній прикордонній службі України для забезпечення потреб прикордонного загону озброєнням та військовою технікою. Перерахування було здійснено АТ «Оператор ринку» відповідно до листа Міністерства енергетики України щодо надання допомоги Державній прикордонній службі України для забезпечення потреб формування відповідного прикордонного загону. Також у звітному періоді було перераховано іншу цільову допомогу для забезпечення потреб формування прикордонного загону бригадного типу відповідно до листа Адміністрації державної прикордонної служби України від 19.05.2023 №11/23203/23.

Чистий рух коштів від операційної діяльності за 9 місяців 2023 року складає 67 697 тис. грн, (за 9 місяців 2022 року 49 564 тис. грн).

Витрати від інвестиційної діяльності:

	30.09.2023	30.09.2022
Придбання необоротних активів	4 343	142
Аванси сплачені на капітальні інвестиції	-	412
Всього:	4 343	554

Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 9 місяців 2023 року складає 4 343 тис. грн, (за 9 місяців 2022 року 554 тис. грн).

Рух коштів у результаті фінансової діяльності:

	30.09.2023	30.09.2022
Сплата дивідендів	46 986	12 955
Інші платежі	13 259	-
Всього:	60 245	12 955

Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності за 9 місяців 2023 року складає 60 245 тис. грн (за 9 місяців 2022 року складає 12 955 тис. грн).

Чистий рух грошових коштів за звітний період становить 3 109 тис. гривень.

7. Розкриття інформації про необоротні активи

Основні засоби.

Залишок основних засобів на початок 2023 року становить – 63 234 тис. грн, знос – 22 968 тис. гривень. Станом на 01.01.2023 залишкова вартість становить 40 266 тис. гривень.

За 9 місяців 2023 року було введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 15 317 тис. грн та модернізовано на 944 тис. гривень. Нарахована амортизація основних засобів за звітний період – 10 118 тис. грн в тому числі нарахована амортизація основних засобів у сумі 633 тис. грн та відображається на незавершених капітальних інвестиціях - модернізація програмного комплексу «Система торгівлі електроенергією (ETS/UA)». За звітний період було списано інші основні засоби на суму 2 тис. гривень.

Залишок основних засобів станом на 30.09.2023 становить 79 493 тис. грн, знос - 33 084 тис. грн, залишкова вартість станом на 30.09.2023 - 46 409 тис. гривень.

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

Угоди на придбання у майбутньому основних засобів станом на кінець дня 30.09.2023 не уклалися.

На 30 вересня 2023 року основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками.

Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 30.09.2023 незавершені капітальні інвестиції в сумі 2 653 тис. грн представлено інвестиціями в придбання (створення) нематеріальних активів – 2 653 тис. гривень.

Нематеріальні активи.

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

За 9 місяців 2023 року було введено в експлуатацію нематеріальних активів на суму 16 659 тис. гривень. Нарахована амортизація нематеріальних активів за звітний період - 12 981 тис. грн, в тому числі нарахована амортизація нематеріальних активів у сумі 700 тис. грн та відображається на незавершених капітальних інвестиціях - модернізація програмного комплексу «Система торгівлі електроенергією (ETS/UA)». За звітний період було виведено з експлуатації нематеріальні активи на суму 162 тис. гривень.

Залишок нематеріальних активів станом на кінець дня 30.09.2023 становить – 57 912 тис. грн, знос – 26 229 тис. гривень. Залишкова вартість станом на кінець дня 30.09.2023 – 31 683 тис. гривень.

Інші необоротні активи

Відповідно до Закону України «Про електронні довірчі послуги», Товариство, як кваліфікований надавач електронних довірчих послуг, здійснює таку діяльність за умови внесення коштів на поточний рахунок із спеціальним режимом використання у банку (рахунок в органі, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів) або страхування цивільно-правової відповідальності для забезпечення відшкодування шкоди, яка може бути завдана користувачам таких послуг чи третім особам. Розмір внеску на поточному рахунку із спеціальним режимом використання у банку (рахунку в органі, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів) або страхової суми не може становити менш як 1000 мінімальних розмірів заробітної

плати. Відповідно, кошти, що зберігаються на такому рахунку не вважаються грошовими коштами або їх еквівалентами. Залишок таких коштів відображається в складі необоротних активів.

Сума інших необоротних активів станом на 01.01.2023 – 6 700 тис. грн, станом на 30.09.2023 складає 0 тис. гривень. Сума 6 700 тис. грн перерахована на поточний рахунок АТ «Оператор ринку» відповідно до укладеного договору добровільного страхування цивільно – правової відповідальності кваліфікованих надавачів електронних довірчих послуг з Страховою компанією «Ультра Альянс» від 13.03.2023 №01.15.16-000071.

8. Розкриття інформації про запаси

Залишок запасів Товариства на початок 2023 року становить – 722 тис. гривень.

Станом на кінець дня 30.09.2023 запаси становлять - 796 тис. грн і складаються з:

- запасні частини - 57 тис. грн (31.12.2022 - 39 тис. грн);
- паливо - 103 тис. грн (31.12.2022 - 83 тис. грн);
- інші матеріали – 636 тис. грн (31.12.2022 - 600 тис. грн).

У звітному періоді надходження запасів від постачальників становило 707 тис. грн. Протягом звітного періоду використано запасів у господарській діяльності Товариства на суму 633 тис. гривень.

9. Розрахунки за дебіторською та кредиторською заборгованістю

Станом на кінець дня 30.09.2023 дебіторська заборгованість – 342 365 тис. грн (31.12.2022 - 628 663 тис. грн).

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - це заборгованість покупців за куповану електричну енергію на РДН/ВДР та за послуги АТ «Оператор ринку», яка станом на 30.09.2023 становить 338 526 тис. грн (станом на 31.12.2022 - 607 502 тис. грн).

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами на 30.09.2023 становить 119 тис. грн та цілком складається з розрахунків за виданими авансами по господарській діяльності (станом на 31.12.2022 дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами становила 14 516 тис. грн та складалась з розрахунків за виданими авансами по господарській діяльності – 299 тис. грн та розрахунків за виданими авансами на придбання ОЗ – 14 217 тис. грн).

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 30.09.2023 становить 0 тис. грн (станом на 31.12.2022 - 4 150 тис. грн).

Інша поточна дебіторська заборгованість на 30.09.2023 становить 3 996 тис. грн та за мінусом нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки на суму 276 тис. грн, загальна сума становить 3 720 тис. грн та складається з:

- розрахунків з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків) - 991 тис. грн;
- розрахунки за претензіями – 997 тис. грн;
- розрахунки з іншими дебіторами - 1 732 тис. гривень.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 становила 2 771 тис. грн та за мінусом нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки на сумі 276 тис. грн, загальна сума становить 2 495 тис. грн та складалась з:

- розрахунків з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків) - 1 373 тис. грн;

- розрахунки з державними цільовими фондами – 89 тис. грн;
- розрахунки за претензіями – 873 тис. грн;
- розрахунки з іншими дебіторами - 160 тис. гривень.

Станом на 30.09.2023 поточна кредиторська заборгованість становить 352 023 тис. грн (станом на 31.12.2022 - 623 107 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 30.09.2023 становить 338 197 тис. грн (станом на 31.12.2022 - 604 265 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 30.09.2023 становить 12 094 тис. грн (станом на 31.12.2022 - 17 516 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за електричну енергію та послуги АТ «Оператор ринку» станом на 30.09.2023 становить 1 732 тис. грн (станом на 31.12.2022 - 1 326 тис. грн).

Відповідно до облікової політики Товариства дебіторська та кредиторська заборгованість за реалізовану електроенергію на РДН та ВДР відображається у звітності розгорнуто. Дебіторська та кредиторська заборгованість за електричну енергію, за послуги Товариства відображається у звітності з урахуванням податку на додану вартість, оскільки розрахунки з контрагентами фактично передбачають оплату і податку на додану вартість. Для уникнення подвійного включення показників залишків ПДВ у звітності, залишки за технічними рахунками обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту (рахунки 644 та 643) згортаються один з одним та відображається залишок на нетто-основі.

Інші поточні зобов'язання складаються з розрахунків з іншими кредиторами та станом на 30.09.2023 склали 275 тис. грн (станом на 31.12.2022 - 242 тис. грн).

10. Зміни у власному капіталі

Власний капітал Товариства на початок 2023 року представлений, як зареєстрований (пайовий) капітал у сумі 103 921 тис. грн, нерозподільний прибуток у сумі 40 866 тис. грн, резервний капітал у сумі 2 937 тис. гривень.

Показники зареєстрованого (пайового) капіталу та резервного капіталу станом на 30.09.2023 не змінились.

АТ «Оператор ринку» отримало чистий прибуток за результатами фінансово-господарської діяльності за 9 місяців 2023 року у сумі 46 061 тис. грн, також за результатами фінансово-господарської діяльності у 2022 році, було нараховані дивіденди у сумі 29 366 тис. гривень.

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

Залишок нерозподіленого прибутку станом на 30.09.2023 становить 57 560 тис. гривень.

Загальна сума власного капіталу АТ «Оператор ринку» на 30.09.2023 року становить 164 418 тис. гривень.

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

Чистий дохід у звітному періоді від наданих послуг оператора ринку учасникам РДН/ВДР без урахування податку на додану вартість становить 251 880 тис. грн (за 9 місяців 2022 року 175 718 тис. грн).

12. Інші операційні доходи

За 9 місяців 2023 року Товариство одержало інші операційні доходи в сумі 11 172 тис. грн (за 9 місяців 2022 року - 2 475 тис. грн), в тому числі:

- дохід від визнаних судом штрафних санкцій, річних, інфляційних на користь АТ «Оператор ринку» - 117 тис. грн (за 9 місяців 2022 року - 135 тис. грн);
- дохід отримання відсотків за залишками коштів на поточних рахунках Товариства, які знаходяться в установах банків - 10 993 тис. грн (за 9 місяців 2022 року - 2 197 тис. грн);
- інші доходи - 62 тис. грн (за 9 місяців 2022 року - 1 тис. грн);
- інші операційний дохід в частині перевищення балансової вартості зобов'язань із права користування приміщенням - 0 тис. грн (за 9 місяців 2022 - 129 тис. грн);
- зменшення резерву кредитних збитків - 0 тис. грн (за 9 місяців 2022 - 13 тис. грн).

13. Інші доходи

Інші доходи АТ «Оператор ринку» отримало за 9 місяців 2023 року від нарахування амортизації на безкоштовно отримані нематеріальні активи та основні засоби в сумі 337 тис. гривень. За 9 місяців 2022 року інші доходи Товариство отримало від нарахування амортизації на безкоштовно отримані нематеріальні активи та основні засоби в сумі 338 тис. гривень.

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

	9 місяців 2023	9 місяців 2022
Витрати на оплату праці	33 934	33 862
Амортизація	18 316	24 873
Відрахування на соціальні заходи	6 144	6 059
Матеріальні витрати	210	60
Інші витрати	14 996	5 132
Всього	73 600	69 986

15. Адміністративні витрати

	9 місяців 2023	9 місяців 2022
Витрати на оплату праці	72 156	74 163
Податки та збори	28	29
Амортизація	3 273	928
Відрахування на соціальні заходи	10 389	8 911
Матеріальні витрати	459	134
Інші витрати	8 588	4 145
Всього	94 893	88 310

16. Інші операційні витрати

	9 місяців 2023	9 місяців 2022
Втрати від операційної курсової різниці	159	4 262
Культ-масова робота	666	279
Відрахування коштів профспілки відповідно до постанови НКРЕКП від 26.04.2023 №766	20 000	-
Інша цільова допомога (для забезпечення потреб формування прикордонного загону)	10 000	-

Амортизація необоротних активів, що не використовуються в господарській діяльності	16	12
Інші витрати	2 235	6 093
Всього	33 076	10 646

17. Фінансові витрати

	9 місяців 2023	9 місяців 2022
Відсоткові витрати по дисконтованій заборгованості по АТ «Сфера» (нематеріальний актив з наданим правом користування)	571	404
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями з оренди приміщення	273	64
Всього	844	468

18. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Прибуток Товариство є базою оподаткування податком на прибуток товариства. Протягом звітного періоду станом на 30.09.2023, прибуток Товариства оподатковувався податком на прибуток підприємств в Україні за ставкою 18%.

Сума податку на прибуток за 9 місяців 2023 року складає 16 682 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 та відстрочені податкові зобов'язання у проміжній фінансовій звітності за 9 місяців 2023 року наведені у балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань та відображені згорнуто у розмірі 747 тис. гривень.

У статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» проміжного Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) наводиться лише сума поточного податку на прибуток.

19. Розрахунки з бюджетом

Назва податку	На початок звітного періоду	Нараховано за звітний період	Сплачено у звітному періоді	На кінець звітного періоду
Податок з доходів фізичних осіб	1 249	19 632	19 749	1 132
Податок на додану вартість	(4 150)	45 186	37 336	3 700
Податок на прибуток	10 133	16 682	22 072	4 743
Дивіденди на державну частку акцій	17 620	29 366	46 986	-

Податок на землю	3	28	28	3
Військовий збір	83	1 632	1 642	73
Інші податки і збори (платежі)	-	176	176	-
Всього	24 938	112 702	127 989	9 651

20. 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

30.09.2023

Чистий дохід від реалізації продукції	98 821
Закупівлі та інші витрати	44
Нараховані відсотки за залишками коштів	10 993

Витрати

1 988

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

30.09.2023

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	74 361
Інша поточна дебіторська заборгованість	991
Грошові кошти та їх еквіваленти	86 611
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(187 509)
Інша поточна кредиторська заборгованість	111
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(277)

Компенсація провідному управлінському персоналу

30.09.2023

Компенсація провідному управлінському персоналу	2 460
-------------------------------------------------	-------

Головний бухгалтер



Юлія ЛИТВИНЧУК