

Державне підприємство «Енергоринок»

Фінансова звітність підготовлена відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

та звіт незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Зміст

1. Заява керівництва про відповідальність	3
2. Звіт незалежного аудитора	4
3. Баланс (Звіт по фінансовий стан)	12
4. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	14
5. Звіт про рух грошових коштів	15
6. Звіт про власний капітал	18
7. Примітки до фінансової звітності	20

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Керівництво ДП «Енергоринок», (надалі Підприємство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2021 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Підприємство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;

облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;

облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;

розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;

достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Підприємства;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Підприємства;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Підприємства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Підприємства 23 лютого 2022 року.

Від імені керівництва Підприємства:

Керівник

Юрій ГНАТЮК

Головний бухгалтер

Ольга ВОЛКОВА



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву Державного підприємства «Енергоринок»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Енергоринок» (далі – «Підприємство»), що складається з:

- з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в параграфі 3, та можливого впливу питань, описаних в параграфах 1,2,4 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Підприємство нарахувало в резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2021 року в сумі 15 426 961 тис.грн (на 31 грудня 2020 року – 15 571 892 тис.грн).

Ми не змогли отримати належних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо відшкодовуваності і правильності оцінки резерву під очікувані кредитні збитки. Таким чином, ми не змогли визначити, чи існувала потреба в будь-яких додаткових коригуваннях балансової вартості поточної дебіторської заборгованості за поставлену електричну енергію, довгострокової дебіторської заборгованості, іншої поточної дебіторської заборгованості, відповідних резервів очікуваних кредитних збитків та фінансового результату після оподаткування та сукупного доходу за роки, що закінчилися 31 грудня 2021.

Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була відповідним чином модифікована.

2. Як вказано в Примітці 26 (в) до фінансової звітності, Підприємство є стороною у судових справах щодо стягнення з ДП «Енергоринок» суми боргу, що утворився до запровадження нового ринку електричної енергії, а саме до 01.07.2019. Загальна сума інфляційних витрат та 3% річних в позовних вимогах станом на 31 грудня 2021 року, за якими є рішення господарського суду на користь позивачів, щодо стягнення з Підприємства зазначеної суми, складає 9 244 191 тисяч гривень. На дату

затвердження фінансової звітності кінцеві судові рішення не винесені, справи оскаржуються в апеляційній та касаційній інстанціях.

Як пояснюється в Примітці 26 (в) Керівництво Підприємства визначило, що за відсутності остаточного рішення суду воно не має можливості достовірно оцінити можливі результати розгляду даних судових справ, тому Підприємством не було створено відповідне забезпечення в Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року.

Ми в свою чергу не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо обґрунтованості невизнання забезпечення у зв'язку із судовими процесами відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та необхідність коригування балансової вартості поточних забезпечень станом на 31 грудня 2021 року, а також інших операційних витрат, фінансового результату після оподаткування та сукупного доходу за рік, що закінчився зазначеною датою.

3. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років в складі інших поточних зобов'язань відображені зобов'язання з податку на додану вартість в сумі 96 344 тис. грн. та 98 322 тис. грн. відповідно, які були нараховані в минулих роках на суми визнаних Підприємством інфляційних згідно до рішень судових інстанцій. Оскільки, на нашу думку, інфляційні не є об'єктом оподаткування ПДВ, суми такої визнаної Підприємством заборгованості не відповідають критеріям визнання зобов'язання. В результаті станом на 31 грудня 2021 року інші поточні зобов'язання мають бути зменшені, а нерозподілений прибуток збільшений на 96 344 тис. грн. Одночасно інший операційний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, має бути зменшений на 1 978 тис. грн., а залишки на початок періоду інших поточних зобов'язань мають бути зменшені, а нерозподілений прибуток - збільшений на 98 322 тис. грн.
4. Підприємство не надало нам інформацію стосовно переліку пов'язаних сторін, а також не наводило в примітках до фінансової звітності інформацію про пов'язані сторони та операції з ними, окрім операцій з провідним управлінським персоналом Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021р. Ми не мали можливості отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно повноти та коректності оцінок керівництва стосовно відсутності інших пов'язаних сторін та розкриття інформації про пов'язані сторони та операцій з ними. Як наслідок, ми не мали змоги визначити, які саме коригування потребували розкриття інформації про пов'язані сторони та операції з ними в примітках до фінансової звітності у відповідності з МСФЗ 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Ми не мали можливості отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно повноти та коректності оцінок керівництва стосовно відсутності інших пов'язаних сторін та розкриття інформації про пов'язані сторони та операцій з ними. Як наслідок, ми не мали змоги визначити, які саме коригування потребували розкриття інформації про пов'язані сторони та операції з ними в примітках до фінансової звітності у відповідності з МСФЗ 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була відповідним чином модифікована.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів включаючи Міжнародні стандарти незалежності («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

1. Ми звертаємо увагу на Примітку 1 та Примітку 28 в фінансовій звітності, у яких йдеться зокрема про загострення російської агресії та загрозу вторгнення з боку Російської Федерації. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

2. Ми звертаємо увагу на Примітку 4 в фінансовій звітності, яка зазначає, що фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була підготовлена за принципом припинення. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що нижче описане питання є ключовими питанням аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Основа підготовки фінансової звітності за принципом припинення

Дивіться Примітку 4

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була підготовлена за принципом припинення.

Керівництво вважає за доцільне прийняти перервну основу під час підготовки фінансової звітності, враховуючи той факт, що запроваджено нову модель ринку електричної енергії на підставі ЗУ «Про ринок електричної енергії», що призвело до зміни (втрати чинності) ліцензованого виду його діяльності як оптового постачальника електричної енергії (Умови та Правила здійснення підприємницької діяльності з оптового постачання електричної енергії), внаслідок чого ДП «Енергоринок» не здійснює з 01.07.2019 діяльності із оптової купівлі-продажу електричної енергії ліцензіатам з передачі, розподілу, постачання та виробництва електричної енергії, у тому числі з альтернативних джерел.

Відповідно до пункту 16 розділу XVII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 2019- VIII Кабінету Міністрів України встановлено, зокрема протягом шести місяців з дня набрання чинності цим Законом, провести реорганізацію підприємства, що провадить діяльність з оптового постачання електричної енергії, шляхом виділу з його складу структурних підрозділів (філій) «Оператора ринку» та «Гарантованого покупця» та протягом 24 місяців створити на їх базі підприємства, що будуть виконувати відповідні функції.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз доцільності оцінок керівництва Підприємства щодо термінів погашення довгострокової дебіторської заборгованості, що були використані при розрахунку справедливої вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань;
- співставлення вхідних даних, які були використані для розрахунку з даними обліку;
- співставлення ставки дисконту, яка використовувалася для дисконтування довгострокової дебіторської та кредиторської заборгованості;
- перерахунок суми справедливої вартості фінансового активу та фінансового зобов'язання;

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.

Ключове питання аудиту**Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту**

У зв'язку з внесенням Законом № 1396-IX від 15.04.2021 змін до Закону України від 17.06.2020 №719-IX та з урахуванням строку, необхідного для проведення процедури припинення діяльності, очікувана дата припинення Підприємства – 30.06.2024.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що підготовка за принципом припинення передбачає застосування значних суджень управлінським персоналом Підприємства.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління за 2021 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в звіті про управління, є суттєво викривленою з тих саме питань, які наведені параграфах 1-4 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Вперше ми були призначені аудитором для аудиту фінансової звітності Підприємства згідно з договором від 04 березня 2016 року. Нас було визначено переможцем відкритих торгів рішенням тендерного комітету 09 листопада 2021 року і призначено аудиторами 29 грудня 2021 року розпорядженням Кабінету Міністрів України для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 7 років; з моменту визнання Підприємства підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - 4 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Підприємству заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Підприємства при проведенні нашого аудиту. Ми не надавали Підприємству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у фінансовій звітності або в звіті про управління.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що аудиторська думка щодо окремої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Підприємства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в звіті про управління, є суттєво викривленою з тих саме питань, які наведені параграфів 1-4 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Підприємства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

Дії у відповідь на оцінені ризики

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Підприємства, щодо:
 - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
 - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і
 - внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.
- обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Підприємства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю; і
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Підприємства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Підприємства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали Закон України «Про електроенергетику», Закон України «Про ринок електричної енергії» та нормативні акти Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг та відповідне податкове законодавство.

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства; і
- тестування відповідності проведок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кесарев Сергій Анатолійович.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100804



Сергій Кесарев

23 лютого 2022 р.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Звіт про фінансовий стан

Підприємство
Територія
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності
Середня кількість працівників
Адреса, телефон
Одиниця виміру:

Державне підприємство «Енергоринок»
м. Київ, Шевченківський р-н
Державне підприємство
Торгівля електроенергією
67
01032 Україна, м. Київ, Симона Петлюри, 27
тис. грн. без десяткового знаку

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ 1
за КОПФГ
за КВЕД

2021	12	31
21515381		
UA80000000001078669		
140		
35.14		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС
(ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31.12.2021 р.

Актив	Код рядка	При-мітка	31.12.2020	31.12.2021
1	2	3	5	6
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5	2 085	1 578
первісна вартість	1001		11 546	11 546
накопичена амортизація	1002		(9 461)	(9 968)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	6	27 664	23 661
первісна вартість	1011		39 496	39 565
знос	1012		(11 832)	(15 904)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	7	4 986 143	3 762 143
Відстрочені податкові активи	1045	23	627 266	608 180
Гудвіл при консолідації	1055		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		5 643 158	4 395 562
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	8	718	930
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	771 025	131 537
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	9	4 547	1 909
з бюджетом	1135	9	104 357	116 049
у тому числі з податку на прибуток	1136		1 764	1 764
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	11 903 118	11 227 793
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	455 941	455 871
Рахунки в банках	1167	10	227 435	226 865
Інші оборотні активи	1190	9	3 040 989	2 681 029
Усього за розділом II	1195		16 280 695	14 615 118
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		21 923 853	19 010 680

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»
Звіт про фінансовий стан

Пасив	Код рядка	Примітка	31.12.2020	31.12.2021
1	2	3	5	6
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11	266	266
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	12	5 928	5 579
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(6 641 118)	(6 651 282)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Неконтрольована частка	1490		-	-
Усього за розділом I	1495		(6 634 924)	(6 645 437)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	13	5 155 324	3 904 892
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		5 155 324	3 904 892
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	15	1 857 896	1 808 457
товари, роботи, послуги	1615	15	18 917 580	17 605 423
розрахунками з бюджетом	1620	15	655	-
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625	15	333	-
розрахунками з оплати праці	1630	15	3 021	26
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15	6 574	6 574
Поточні забезпечення	1660	14	4 417	3 831
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15	2 612 977	2 326 914
Усього за розділом III	1695		23 403 453	21 751 225
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		21 923 853	19 010 680

Керівник

Головний бухгалтер



Юрій ГНАТЮК

Ольга ВОЛКОВА

Підприємство

Державне підприємство «Енергоринок»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
21515381		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2021 РІК

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	17	-	-
Валовий:				
прибуток	2090		-	-
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	20	894 884	420 520
Адміністративні витрати	2130	18	(59 742)	(60 968)
Витрати на збут	2150	19	(30 228)	(27 850)
Інші операційні витрати	2180	20	(805 243)	(3 427 852)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(329)	(3 096 150)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	22	8 902	-
Інші доходи	2240	21	349	9 405
Фінансові витрати	2250	22	-	(16 027)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	21	-	(40 895)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		8 922	-
збиток	2295		-	(3 143 667)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	23	(19 086)	555 835
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(10 164)	(2 587 832)

I. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(10 164)	(2 587 832)
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470		
неконтрольованій частці	2475		
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480		
неконтрольованій частці	2485		

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	455	630
Витрати на оплату праці	2505	74 570	72 327
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 466	10 130
Амортизація	2515	4 621	6 904
Інші операційні витрати	2520	804 101	3 426 679
Разом	2550	895 213	3 516 670

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Юрій ГНАТЮК

Головний бухгалтер

Ольга ВОЛКОВА



**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА 2021 РІК**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 972 170	507 000
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	1 416	763
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	18
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	13 902	5 646
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	18 115	25 434
Інші надходження	3095	13 280	984
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 899 241)	(315 484)
Праці	3105	(63 181)	(58 483)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 017)	(10 263)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(20 053)	(16 851)
Витрачено на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачено на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачено на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(20 053)	(16 851)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 823)	(1 911)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(21 638)	(3 963)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(70)	132 890
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Звіт про рух грошових коштів

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(70)	132 890
Залишок коштів на початок року	3405	455 941	323 051
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	455 871	455 941

Керівник

Головний бухгалтер



Юрій ГНАТЮК

Ольга ВОЛКОВА

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Звіт про власний капітал

Підприємство

Державне підприємство «Енергоринок»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
21515381		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (не перевірено аудитором)	4000	266	-	5 928	-	(6 641 118)	-	-	(6 634 924)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	266	-	5 928	-	(6 641 118)	-	-	(6 634 924)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(10 164)	-	-	(10 164)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(349)	-	-	-	-	(349)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(349)	-	(10 164)	-	-	(10 513)
Залишок на кінець року	4300	266	-	5 579	-	(6 651 282)	-	-	(6 645 437)

Керівник

Головний бухгалтер



Юрій ГНАТЮК

Ольга ВОЛКОВА

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020 РІК

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							Всього
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (не перевірено аудитором)	4000	266	-	15 332	-	(4 053 286)	-	-	(4 037 688)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	266	-	15 332	-	(4 053 286)	-	-	(4 037 688)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(2 587 832)	-	-	(2 587 832)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(9 404)	-	-	-	-	(9 404)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(9 404)	-	(2 587 832)	-	-	(2 597 236)
Залишок на кінець року	4300	266	-	5 928	-	(6 641 118)	-	-	(6 634 924)

Керівник

Головний бухгалтер



Юрій ГНАТЮК

Ольга ВОЛКОВА

1. Інформація про Підприємство

Державне підприємство «Енергоринок» (далі - ДП «Енергоринок» або Підприємство) зареєстровано 8 червня 2000 року Залізничною районною адміністрацією м. Києва за № 7510 згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 05.05.2000р. № 755 щодо його утворення на базі спеціалізованого відокремленого підрозділу «Енергоринок» державного підприємства «Національна енергетична компанія «Укренерго».

ДП «Енергоринок» діє відповідно до законодавства України, на підставі Статуту.

З 01.07.2019 згідно з Законом України «Про ринок електричної енергії» (далі – Закон) відбувся перехід до нової моделі ринку електричної енергії, що призвело до зміни (втрати чинності) ліцензованого виду діяльності Підприємства як оптового постачальника електричної енергії, внаслідок чого ДП «Енергоринок» не здійснює з 01.07.2019 діяльності із оптової купівлі-продажу електричної енергії ліцензіатам з передачі, розподілу, постачання та виробництва електричної енергії, у тому числі з альтернативних джерел.

При цьому, відповідно до пункту 15 Розділу XVII Закону підприємство здійснює діяльність до повного погашення своєї кредиторської та дебіторської заборгованості за електричну енергію. Для її погашення, статтею 16 Розділу XVII Прикінцевих та Перехідних положень Закону, передбачено прийняття Верховною Радою України закону щодо погашення заборгованості за електричну енергію, що утворилася на оптовому ринку електричної енергії.

17.06.2020 Верховною Радою України, на виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії», прийнято Закон України під номером 719-IX «Про заходи, спрямовані на погашення заборгованості, що утворилася на оптовому ринку електричної енергії». Закон про погашення заборгованості передбачає спеціальний режим погашення заборгованості, а його запровадження створює сприятливі умови для поліпшення фінансового стану підприємств паливно-енергетичного комплексу, запобіганню їх банкрутству.

Законом України від 15.04.2021 №1396-IX внесено зміни до Закону України від 17.06.2020 №719-IX в частині прикінцевих та перехідних положень, а саме: перенесення строків набрання чинності ст.5,6 Закону України «Про ринок електричної енергії» №719-IX на 01 січня 2024 року.

На виконання постанови Кабінету Міністрів України від 15.12.2021 №1340 «Деякі питання здійснення заходів, передбачених пунктом 27 статті 14 Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» підприємство прийняло участь у реалізації бюджетної програми щодо погашення заборгованості з різниці в тарифах, що підлягає урегулюванню згідно із Законом України "Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення".

Середня кількість працівників ДП «Енергоринок» у 2021 році становила 67 чоловік, у 2020 році – 71.

Операційне середовище

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

Крім того, вплив продовження російської збройної агресії проти України в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні

пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн.

Спалах COVID-19

11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Підприємства, його доходи, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Підприємства не був суттєвим.

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Підприємства; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Загроза вторгнення

У березні-квітні та жовтні-листопаді 2021 року Росія почала збирати війська та військову техніку біля кордону з Україною, що представляє собою найвищу мобілізацію з моменту анексії Криму в 2014 році. До грудня 2021 поблизу кордону з Україною було розміщено орієнтовно понад 100 тис. російських військовослужбовців. Багато західних урядів закликали своїх громадян покинути Україну. У той же час російський уряд неодноразово заперечував, що має будь-які плани вторгнення в Україну.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства наразі неможливо передбачити.

2. Облікова політика

Керівництвом Підприємства на вимогу Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами і доповненнями) забезпечено ведення бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами відповідно до облікової політики.

ДП «Енергоринок», на виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 12.05.2021 №458 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 р. №1673», внесено зміни до облікової політики ДП «Енергоринок» у вересні 2021 року.

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, затверджена до випуску та підписана Керівництвом «24» лютого 2022 року.

Основа складання

На виконання вимог ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» представлена фінансова звітність Підприємства була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ та Пояснень в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з МСБО). Фінансова звітність дає правдиве та справедливе уявлення про справи Підприємства та відповідає вимогам Законодавства.

Фінансова звітність Підприємства за 12 місяців 2021 року, що закінчилися 31 грудня 2021 року, була підготовлена за принципом припинення (стану припинення) та доповнена інформацією, щоб відобразити той факт, що припущення про безперервність не є доцільним.

Керівництво вважає за доцільне прийняти перервну основу під час підготовки фінансової

звітності, враховуючи той факт, що запроваджену нову модель ринку електричної енергії на підставі ЗУ «Про ринок електричної енергії», що призвело до зміни (втрати чинності) ліцензованого виду його діяльності як оптового постачальника електричної енергії (Умови та Правила здійснення підприємницької діяльності з оптового постачання електричної енергії). внаслідок чого ДП «Енергоринок» не здійснює з 01.07.2019 діяльності із оптової купівлі-продажу електричної енергії ліцензіатам з передачі, розподілу, постачання та виробництва електричної енергії, у тому числі з альтернативних джерел.

17.06.2020 Верховною Радою України, на виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії», прийнято Закон України під номером 719-IX «Про заходи, спрямовані на погашення заборгованості, що утворилася на оптовому ринку електричної енергії»

У зв'язку з внесенням 15.04.2021 змін до Закону України від 17.06.2020 №719-IX та з урахуванням строку, необхідного для проведення процедури припинення діяльності, очікувана дата припинення діяльності підприємства – 30.06.2024.

Таким чином фінансова інформація, використана для складання даної фінансової звітності була підготовлена використовуючи наступні принципи оцінки:

- активи оцінюються на основі очікуваних грошових потоків, що будуть отримані від реалізації активів;
- зобов'язання оцінюються на основі очікуваної суми їх погашення.

Національною валютою України є гривня. Гривня є також валютою обліку Підприємства і валютою подання цієї фінансової звітності. Усі фінансові дані подані у гривнях, округлених до тисяч.

Представлена фінансова звітність має відмінності від фінансової звітності, яку Підприємство складає згідно з нормативними вимогами в Україні, оскільки включило певні коригування, не відображені в бухгалтерському обліку підприємства, які є необхідними для представлення активів та зобов'язань, фінансових результатів та руху грошових коштів Підприємства відповідно до МСФЗ.

Основні коригування стосуються:

- 1) обліку довгострокових заборгованостей;
- 2) обліку резервів

Використання оцінок

Складання фінансової звітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, погашення майбутніх економічних вигід, визначення ефективної відсоткової ставки. Ці оцінки базуються на інформації, яка була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визначаються на основі найбільш вірогідного сценарію майбутніх подій (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнятись від його оцінки на час складання фінансової звітності, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувало Керівництво Підприємства. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) і змінюються припущення.

Операції в іноземній валюті

Операції, виражені в іноземних валютах, відображаються за обмінним курсом, чинним на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за обмінним курсом, чинним на дату балансу. Всі різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного терміну їх використання (від 2 до 22 років).

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються на балансі за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Терміни і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний термін корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, термін амортизації нематеріальних активів змінюється.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації на дату останнього балансу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Об'єкти, зі строком корисної експлуатації більше одного року, вартість яких є несуттєвою, за рішенням уповноваженого органу, що виносить професійні судження (далі – уповноважений орган), визнаються або у складі основних засобів з амортизацією відповідно до положень Облікової політики або обліковуються на окремому рахунку у складі малоцінних необоротних матеріальних активів з нарахуванням амортизації на дату їх визнання у повному розмірі їх вартості (100 % зносу).

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисного використання, встановлених уповноваженим органом.

Підприємство розділяє подальші витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види:

- утримання і техобслуговування;
- ремонт;
- модернізація.

Вид подальших витрат на основні засоби визначає уповноважений орган, з урахуванням рекомендацій підрозділів, відповідальних за експлуатацію відповідних основних засобів.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта.

Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, включається до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання об'єкта (якщо МСФЗ 16 «Оренда» не вимагає іншого після продажу з подальшою орендою). Прибуток не може класифікуватися як виручка і визнається у складі інших доходів відповідного періоду.

Перегляд облікових оцінок щодо основних засобів (термін корисної служби, метод амортизації, ліквідаційна вартість тощо) здійснюється щонайменше на річну звітну дату (або на дату річної інвентаризації, що максимально наближена до звітної дати), або частіше, за наявності явних свідчень їх змін.

У разі зниження інтенсивності використання основних засобів здійснюється перегляд облікових оцінок в частині очікуваного терміну корисного використання з одночасним переглядом методу амортизації на дату такого перегляду.

Оренда

Договір є орендним, чи містить оренду, якщо він передбачає право Підприємства контролювати користування ідентифікованим активом, що не перебуває в його власності, протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. На початку дії договору Підприємство оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренду.

На дату початку оренди Підприємство в якості орендаря оцінює актив з права користування за собівартістю.

Після первісного визнання оцінка активу з права користування здійснюється за первісною вартістю.

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі, починаючи з дати визнання. Якщо оренда передбачає отримання Підприємством права власності на базовий актив наприкінці строку оренди або якщо оцінка собівартості активу з права користування передбачає, що Підприємство скористається можливістю його придбати, то амортизація активу з права користування нараховується від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках актив з права користування амортизується з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування або кінець строку оренди.

Орендні зобов'язання оцінюються Підприємством на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються із застосуванням ставки відсотка в оренді, що зазначена в договорі. Якщо така ставка договором не визначена, то Підприємство застосовує ставку, яку воно сплатило би за подібних економічних умов за позикою, взятою на подібний строк та з подібним забезпеченням, в сумі, відповідній вартості активу з права користування.

Після дати початку оренди Підприємство на кінець кожного місяця оцінює орендні зобов'язання, коригуючи залишок нарахованого раніше зобов'язання

Активи з права користування відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Фінансові інструменти

Визнання, первісна оцінка та припинення визнання

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли вона стає стороною договірних домовленостей щодо цього інструмента.

Операції з фінансовими інструментами визнаються в звіті про фінансовий стан на дату розрахунку, тобто на дату його надання (отримання) і первісно оцінюються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Справедливою вартістю фінансового інструменту під час первісного визнання є ціна операції (тобто вартість наданих або отриманих коштів) скоригована на витрати на проведення операції, за винятком тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Витрати на проведення операції - це додаткові витрати, на придбання, випуск або вибуття фінансового активу чи зобов'язання і які не були б отримані (сплачені), якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції, наприклад, включають виплати та комісійні, сплачені за надання (отримання) фінансового інструменту, витрати на реєстрацію та оцінку заставного майна, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності і т.д.

Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими інструментами, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Прибуток або збиток при первісному визнанні виникає лише тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції (угоди), підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або метод оцінки, який у якості базових даних використовує лише дані з відкритих ринків.

За відсутності активного ринку основою для визначення поточної справедливої вартості є дані про останні договори, здійснені між непов'язаними сторонами. Суми, що отримані під час проведення примусових операцій (вимушений розпродаж майна в рахунок погашення боргів, під час ліквідації тощо), не є справедливою вартістю.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, щодо яких немає інформації про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як дисконтування грошових потоків та аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Якщо вплив дисконтування майбутніх грошових потоків, що очікується отримати від таких фінансових інструментів, є несуттєвим справедлива вартість визначається в сумі собівартості операції при визнанні фінансового інструменту.

Застосування методик оцінки може потребувати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається в тих випадках, за яких заміна такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни сум прибутку, доходів, витрат, загальної суми активів чи зобов'язань.

Подальша оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань описана нижче.

Підприємство **припиняє визнання фінансових активів**, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Підприємство припинило здійснювати контроль над активом.

Фінансові активи підлягають списанню, коли немає обґрунтованих очікувань щодо їх відшкодування. Як правило, у таких випадках Підприємство визначає, що у позичальника немає активів чи джерел доходу, що можуть генерувати грошові потоки в обсязі, достатньому для погашення сум заборгованості, що підлягають списанню. Однак Підприємство може продовжувати здійснювати діяльність, спрямовану на стягнення заборгованості за списаними фінансовими активами згідно з політикою відшкодування сум, належних до погашення.

Підприємство може **припинити визнавати** (списати з балансу) **фінансове зобов'язання** тільки після його погашення, тобто коли зобов'язання буде виплачено, анульовано або припинено з закінченням терміну його дії, або при звільненні позичальника від зобов'язань кредитором або за законом.

Подальша оцінка фінансових активів

В залежності від бізнес-моделі, використовуваної Підприємством для управління фінансовими активами, та від характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором потоками грошових коштів, фінансовий актив оцінюється :

- за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка (отримання в зазначені терміни потоків грошових коштів, які є виключно платежами основного боргу та відсотків на непогашену суму основного боргу); або
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових

потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Всі інші фінансові активи класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі гонорари та комісійні виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Класифікація фінансових активів після первісного визнання не змінюється, так як властиві обмеження щодо господарської діяльності Підприємства не дозволяють змінювати свою бізнес-модель з управління фінансовими активами. Класифікація фінансових зобов'язань після первісного визнання не підлягає зміні.

Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю.

З 01.01.2018 р. Підприємство здійснює оцінку знецінення у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для активних операцій, облік яких ведеться за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Очікувані кредитні збитки оцінюються на індивідуальній основі органом Підприємства і відображають оцінку втрати грошових коштів у порівнянні з договірними умовами.

Дебіторська заборгованість для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків визнається сумнівною з урахуванням чинників та обмежень для суб'єктів господарювання державного сектору економіки, встановлених Постановою Кабінету Міністрів України «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» від 29 листопада 2006 р. № 1673.

З метою оцінки резерву очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість класифікується за стадіями рівня кредитного ризику та визначається із суми сумнівної дебіторської заборгованості, скоригованої на коефіцієнти ризику за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань.

У відповідності з загальним підходом та нормами облікової політики в залежності від міри погіршення кредитної якості з моменту початкового визнання Підприємство відносить фінансові інструменти до одної з наступних стадій оцінки знецінення:

Ризик невиконання зобов'язань - низький. Для договорів з простроченням оплати до 30 днів. Відсутні ознаки значного зростання кредитного ризику чи дефолту.

Ризик невиконання зобов'язань – середній (збільшення ризику) Відбувається зростання кредитного ризику. Фактори, що впливають на рівень кредитного ризику : прострочка оплати

від 31 до 730 днів. Оцінюються очікувані кредитні збитки протягом всього строку дії заборгованості.

Ризик невиконання зобов'язань - високий. Умови договору **не виконуються.** Об'єктивне свідчення знецінення (дефолту). Факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань є: прострочення оплати більш ніж 730 днів, відкриття провадження в справі про банкрутство контрагента, початок процедури ліквідації контрагента, безнадійна дебіторська заборгованість, форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили). Очікувані кредитні збитки оцінюються на індивідуальній основі органом Підприємства і відображають оцінку втрати грошових коштів у порівнянні з договірними умовами протягом всього строку дії фінансових активів.

Позиції, що зазнають кредитного ризику, **піддаються постійному моніторингу**, що може призвести до перенесення позиції на інший рівень кредитного ризику.

Для розрахунку розміру очікуваних втрат за стандартом МСФЗ 9 Підприємство використовує наступні складові:

- **Ризик дефолту** – компонент розрахунку суми резерву, що відображає ймовірність припинення виконання боржником/контрагентом своїх зобов'язань. Цей компонент встановлюється відповідно до методики класифікації позичальників по групах ризиків, застосованою Підприємством;
- **Історичні данні по втратах** - компонент розрахунку суми резерву, що відображає рівень втрат (збитків) унаслідок дефолту боржника/контрагента;
- **База для розрахунку резерву** - компонент розрахунку розміру резерву, що складається з таких складових: основна заборгованість за фінансовим активом, нараховані доходи.

Вважається, що зменшення корисності фінансового активу чи групи фінансових активів відбувається тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї чи більше подій, що настали після первісного визнання активу («випадок виникнення збитків»), і такий випадок або випадки виникнення збитків мають вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансових активів чи групи фінансових активів, який може бути достовірно визначений.

Об'єктивні ознаки зменшення корисності можуть включати такі події:

- прострочення будь-якого чергового платежу, при цьому несвоєчасна оплата (порушення боржником умов договору);
- позичальник зазнає суттєвих фінансових труднощів, що підтверджує отримана Підприємством фінансова інформація про позичальника;
- платоспроможність позичальника погіршилася внаслідок змін загальнонаціональних або місцевих економічних умов, які чинять вплив на діяльність позичальника;
- ймовірність банкрутства або іншої фінансової реорганізації боржника або емітента;
- вартість забезпечення суттєво зменшилась у результаті погіршення ситуації на ринку.

Ідентифікація єдиної конкретної події може виявитись неможливою, але сукупний вплив кількох подій може призвести до кредитного знецінення фінансових активів.

Підприємство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів чи групи фінансових активів на кожну звітну дату.

На кожну наступну звітну дату після первісного визнання Підприємство оцінює рівень змін очікуваного кредитного ризику за фінансовим інструментом із дати його первісного визнання. Збитки від знецінення фінансових активів обліковуються з використанням рахунків резерву. На кожну звітну дату Підприємство визнає очікувані кредитні збитки або суму їх відшкодування

у разі позитивних змін (збитки чи прибутки від знецінення) у складі Звіту про прибутки та збитки.

Активи, погашення яких неможливе, **списуються за рахунок сформованого резерву** під знецінення після завершення всіх необхідних процедур щодо відшкодування і після визначення остаточної суми збитку.

Резерв під знецінення за фінансовими активами, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід визнається в складі іншого сукупного доходу і не зменшує балансову вартість фінансового активу в звіті про фінансовий стан.

Для визначення кредитних збитків за торгівельною дебіторською заборгованістю та дебіторської заборгованості за орендою допускається об'єднувати однотипні індивідуально несуттєві заборгованості в єдину групу оцінки.

Для розрахунку резерву по іншій дебіторській заборгованості Підприємство використовує матриці резервування, за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості або прострочення платежів. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів та списання безнадійної заборгованості. Коефіцієнти дефолту і, відповідно, резерв під збитки як відсоток від залишку заборгованості, зростають у міру збільшення періоду прострочення платежів.

Дебіторська заборгованість для розрахунку резерву сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків) визнається сумнівною з урахуванням чинників та обмежень для суб'єктів господарювання державного сектору економіки, встановлених Постановою Кабінету Міністрів України «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» від 29 листопада 2006 р. № 1673.

Дебіторська заборгованість для розрахунку резерву сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків) визнається сумнівною лише за наявності одного з таких чинників, що свідчать про істотне зменшення суми очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості на звітну дату порівняно з моментом її первісного визнання як активу:

- наявності об'єктивних свідчень неплатоспроможності контрагента за договірними зобов'язаннями, за якими прострочено виконання такого зобов'язання (при цьому суб'єктом господарювання державного сектору економіки ведеться претензійно-позовна робота щодо такого контрагента);
- відсутності надходження оплати від дебітора протягом 365 днів.

Для формування резерву очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю, з **урахуванням факту перервної основи діяльності підприємства**, з урахуванням обмежень для суб'єктів господарювання державного сектору економіки, встановлених Постановою Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів», ДП «Енергоринок» використовує наступні рівні оцінки для створення резервів очікуваних кредитних збитків на поточну дебіторську заборгованість:

- для заборгованості із стадією кредитного ризику, яка класифікується як низька (заборгованість з низьким кредитним ризиком) - прострочення оплати заборгованості менш ніж 18 місяців, використовується розрахунковий показник - 0,01 %;
- для заборгованості із стадією кредитного ризику, яка класифікується як середня, (заборгованість зі збільшенням кредитного ризику), прострочення оплати заборгованості більш ніж 18 місяців, використовується розрахунковий показник - 40 %;

- для заборгованості із стадією кредитного ризику, яка класифікується як середня, (заборгованість зі значним збільшенням кредитного ризику), прострочення оплати заборгованості більш ніж 18 місяців, перелік контрагентів визначено окремим управлінським рішенням, використовується розрахунковий показник - 60 %;
- для заборгованості із стадією кредитного ризику, яка класифікується як висока (заборгованість з ризиком дефолту), перелік контрагентів визначено окремим управлінським рішенням, використовується розрахунковий показник - 100 %.

Модифіковані фінансові активи. Якщо за фінансовими активами умови змінюються у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, то такі фінансові активи є знеціненими.

Підприємство відображає в бухгалтерському обліку зміну умов договору або модифікацію за фінансовим активом, що призводить до перегляду грошових потоків за ним, як продовження визнання первісного фінансового активу з новими умовами.

Якщо умови договору за фінансовим активом переглядаються за згодою сторін або відбувається будь-яка інша модифікація, що не призводить до припинення визнання первісного фінансового активу, Підприємство має перерахувати валову балансову вартість цього активу та визнати доходи або витрати від модифікації.

Підприємство розраховує нову валову балансову вартість як теперішню вартість переглянутих або модифікованих грошових потоків, передбачених договором, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка (або первісною ефективною ставкою відсотка, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для створених знецінених фінансових активів).

Різниця між валовою балансовою вартістю за первісними умовами та валовою балансовою вартістю за переглянутими або модифікованими умовами Підприємство визнає як доходи або витрати від модифікації.

Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань (з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише чистої суми) може здійснюватися лише в разі наявності юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, якщо є намір одночасно реалізувати актив і розрахуватися за зобов'язаннями або провести розрахунок на основі чистої суми.

Грошові кошти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та грошових коштів на банківських рахунках та депозитів з терміном погашення до 12 місяців. Депозити з терміном погашення більше 12 місяців обліковуються у складі інших необоротних активів.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається і відображається за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Запаси

Товарні запаси оцінюються за нижчою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це оціночна продажна ціна в процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на здійснення доробки, а також оціночних витрат, необхідних для здійснення реалізації.

При відпуску запасів оцінка їх вибуття здійснюється наступним чином:

Для не взаємозамінних запасів при вибутті використовується виключно метод ідентифікованої собівартості.

Для взаємозамінних запасів використовується метод ФІФО – за собівартістю перших за часом надходження запасів.

Підприємство використовує один і той же метод оцінки для всіх одиниць запасів, які мають однакове призначення та однакові умови використання.

Власний капітал

Власний капітал Підприємства складається з:

- Зареєстрованого (статутного) капіталу;
- Додаткового капіталу;
- Резервного капіталу;
- Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовні активи виникають, як правило, внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливають надходження економічних вигід до суб'єкта господарювання. Прикладом є позов, який Підприємство подає через судові органи і результат якого є невизначеним.

Підприємство не повинно визнавати умовний актив у Звіті про фінансовий стан. Умовний актив повинен розкриватися в Примітках до фінансової звітності, коли ймовірним є надходження економічних вигід. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, оскільки це може спричинити визнання доходу, який може бути ніколи не отриманим. Проте, коли з'являється цілковита впевненість у отриманні доходу, тоді пов'язаний з ним актив не є умовним активом і його визнання є належним.

Умовні зобов'язання у фінансовій звітності не визнаються.

Інформація про умовні зобов'язання розкривається в Примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли сплата за зобов'язанням малоімовірна.

Забезпечення

Умови визнання забезпечення:

- існує зобов'язання внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

Підприємство формує забезпечення на оплату відпусток, забезпечення матеріального заохочення.

Визнання доходів та витрат

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Підприємство виконує зобов'язання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

За наявності компоненту фінансування в угодах з продажу не застосовуються коригування виручки, якщо в момент укладення угоди очікується, що період між поставкою і оплатою становить не більше 12 місяців.

Вартість переданих товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Підприємство відображає в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Підприємство передало клієнту. Підприємство оцінює контрактний актив на зменшення корисності

відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Дебіторська заборгованість – це безумовне право на компенсацію, яке не потребує інших умов для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, ніж плин часу.

Контрактні активи подаються у звіті про фінансовий стан у складі поточних активів окремо від дебіторської заборгованості, якщо термін їх перетворення у дебіторську заборгованість не перевищує 12 місяців з дати визнання виручки або зі звітної дати, або як необоротний актив в протилежному випадку.

Контрактні зобов'язання подаються у звіті про фінансовий стан у складі поточних зобов'язань окремо від кредиторської заборгованості, якщо термін їх перетворення у кредиторську заборгованість не перевищує 12 місяців з дати визнання попередньої оплати (чи зобов'язання з повернення) або зі звітної дати, або як довгострокові зобов'язання в протилежному випадку. Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Інші витрати обліковуються по мірі понесення та відображення в Звіті про прибутки та збитки у відповідному періоді.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників. Якщо при оцінці результатів операції (події) від іншої операційної діяльності цього не відбувається, дохід не може бути визнаним.

Податок на прибуток

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють до кінця звітного періоду.

Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як поточний актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів має відображати податкові наслідки, які відповідали б способу, яким суб'єкт господарювання передбачає на кінець звітного періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) з податку на прибуток розраховуються балансовим методом шляхом визначення тимчасових різниць на кожну звітну дату між податковою базою активів та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, складеної за МСФЗ.

Внески до Державного пенсійного фонду

Підприємство не має ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України, що вимагає від роботодавця здійснення поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати в Звіті про прибутки та збитки відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата. Крім цього, у Підприємства не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

3. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

В цій фінансовій звітності не відображається дострокове застосування стандартів, поправок до них або роз'яснень до дати їх вступу в силу.

Поправки до існуючих стандартів, які були прийняті Підприємством до застосування з 01.01.2021 року:

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – поступки з оренди, пов'язані з COVID-19.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2.

Прийняття поправок до МСБО (IAS) 39 та МСФЗ (IFRS) 9, 7, 4 та 16 не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Підприємства та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності ДП «Енергоринок».

СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Підприємство не застосовувало жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

<i>Стандарти та тлумачення</i>	<i>Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після</i>
Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ»)	
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	01.01.2023
Поправки до існуючих стандартів і тлумачення	
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	01.01.2023
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»	01.01.2022
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	01.01.2022
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»	01.01.2022
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»	01.01.2022
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань	01.01.2022
Поправки до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості	01.01.2022

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

Підприємство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року, не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

4. Припинена діяльність

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була підготовлена за принципом припинення (стану припинення) та доповнена інформацією, щоб відобразити той факт, що припущення про безперервність не є доцільним.

Керівництво вважає за доцільне прийняти перервну основу під час підготовки фінансової звітності, враховуючи той факт, що запроваджено нову модель ринку електричної енергії на підставі ЗУ «Про ринок електричної енергії», що призвело до зміни (втрати чинності) ліцензованого виду його діяльності як оптового постачальника електричної енергії (Умови та Правила здійснення підприємницької діяльності з оптового постачання електричної енергії), внаслідок чого ДП «Енергоринок» не здійснює з 01.07.2019 діяльності із оптової купівлі-продажу електричної енергії ліцензіатам з передачі, розподілу, постачання та виробництва електричної енергії, у тому числі з альтернативних джерел.

При цьому, відповідно до пункту 15 Розділу XVII Закону підприємство здійснює діяльність до повного погашення своєї кредиторської та дебіторської заборгованості за електричну енергію. Для її погашення статтею 16 Розділу XVII Прикінцевих та Перехідних положень Закону передбачено прийняття Верховною Радою України Закону щодо погашення заборгованості за електричну енергію, що утворилася на оптовому ринку електричної енергії.

17.06.2020 Верховною Радою України, на виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії», прийнято Закон України під номером 719-IX «Про заходи, спрямовані на погашення заборгованості, що утворилася на оптовому ринку електричної енергії».

У зв'язку з внесенням 15.05.2021 змін до Закону України від 17.06.2020 №719-IX та з урахуванням строку, необхідного для проведення процедури припинення діяльності, очікувана дата припинення діяльності Підприємства – 30.06.2024.

5. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2020 рік:

(тис. грн.)

Показник	Програмне забезпечення та інші нематеріальні активи	Нематеріальні активи, всього
1	2	3
Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2020 р.)	11 563	11 563
Закупівля (введення в експлуатацію)	406	406
Інші зменшення	(423)	(423)
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2020 р.)	11 546	11 546
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2020 р.)	(9 267)	(9 267)
Поточна амортизація	(479)	(479)
Інші зменшення	285	285
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2020 р.)	(9 461)	(9 461)
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2020 р.)	2 085	2 085

Зміни в нематеріальних активах за 2021 рік:

(тис. грн.)

Показник	Програмне забезпечення та інші нематеріальні активи	Нематеріальні активи, всього
1	2	3
Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2021 р.)	11 546	11 546
Закупівля (введення в експлуатацію)	-	-
Ліквідація	-	-
Інші зменшення	-	-
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2021 р.)	11 546	11 546
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2021 р.)	(9 461)	(9 461)
Поточна амортизація	(507)	(507)
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2021 р.)	(9 968)	(9 968)
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2021 р.)	1 578	1 578

Зміни в нематеріальних активах за 2020 рік:

Державне підприємство «Енергоринок», на виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 26.02.2020 №178-р «Про передачу державним підприємством «Енергоринок» нежитлових приміщень та окремого індивідуально визначеного майна у м. Києві» з урахуванням розпорядження Кабінету Міністрів України від 21.10.2020 №1304-р «Про внесення змін до розпорядження Кабінету Міністрів України від 26.02.2020 р. №178» здійснило передачу 17.12.2020 р.:

- окремого індивідуально визначеного майна до ДП «Гарантований покупець», що підтверджено Актом приймання-передачі окремого індивідуально визначеного майна у м. Києві до ДП «Гарантований покупець» від 17.12.2020;
- окремого індивідуально визначеного майна до ДП «Оператор ринку», що підтверджено Актом приймання-передачі окремого індивідуально визначеного майна у м. Києві до ДП «Оператор ринку» від 17.12.2020.

Переоцінка нематеріальних активів не здійснювалась.

Діапазон строків корисного використання групи нематеріальних активів «Авторські та суміжні з ними права» становить від 24 місяців до 266 місяців.

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

6. Основні засоби

Зміни в основних засобах за 2020 рік:

(тис. грн.)

Показник	Землі	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
1	2	3	4	6	7	8	9
Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2020 р.)	-	58 150	16 509	769	1 366	8 241	85 035
Збільшення (придбання, модернізація тощо)	-	-	-	-	-	-	-
Продаж, ліквідація, вибуття	-	(34 489)	(2 206)	-	(603)	(8 241)	(45 539)
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2020 р.)	-	23 661	14 303	769	763	-	39 496
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2020 р.)	-	(2 597)	(6 062)	(300)	(1 211)	-	(10 170)
Поточна амортизація	-	(2 878)	(3 275)	(200)	(72)	-	(6 425)
Продаж, ліквідація, вибуття, інше	-	3 165	975	36	587	-	4 763
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2020 р.)	-	(2 310)	(8 362)	(464)	(696)	-	(11 832)
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2020 р.)	-	21 351	5 941	305	67	-	27 664

Зміни в основних засобах за 2021 рік:

(тис. грн.)

Показник	Землі	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
1	2	3	4	6	7	8	9
Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2021 р.)	-	23 661	14 303	769	763	-	39 496
Збільшення (придбання, модернізація тощо)	-	-	112	-	1	113	226
Продаж, ліквідація, вибуття	-	-	(1)	-	(43)	(113)	(157)
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2021 р.)	-	23 661	14 414	769	721	-	39 565
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2021 р.)	-	(2 310)	(8 362)	(464)	(696)	-	(11 832)
Поточна амортизація	-	(1 285)	(2 670)	(128)	(32)	-	(4 115)
Продаж, ліквідація, вибуття, інше	-	-	1	-	42	-	43
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2021 р.)	-	(3 595)	(11 031)	(592)	(686)	-	(15 904)
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2021 р.)	-	20 066	3 383	177	35	-	23 661

Зміни в основних засобах за 2020 рік.

Державне підприємство «Енергоринок», на виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 26.02.2020 №178-р «Про передачу державним підприємством «Енергоринок» нежитлових приміщень та окремого індивідуально визначеного майна у м. Києві» з урахуванням розпорядження Кабінету Міністрів України від 21.10.2020 №1304-р «Про внесення змін до розпорядження Кабінету Міністрів України від 26.02.2020 р. №178» здійснило передачу 17.12. 2020 року:

- нежитлових приміщень у будівлі за адресою: м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 27, що підтверджено Актом приймання-передачі нежитлових приміщень у будівлі за адресою: м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 27 до ДП «Гарантований покупець» від 17.12.2020 та окремого індивідуально визначеного майна до ДП «Гарантований покупець», що підтверджено Актом приймання-передачі окремого індивідуально визначеного майна у м. Києві до ДП «Гарантований покупець» від 17.12.2020;
- нежитлових приміщень у будівлі за адресою: м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 27, що підтверджено Актом приймання-передачі нежитлових приміщень у будівлі за адресою: м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 27 до ДП «Оператор ринку» від 17.12.2020 та окремого індивідуально визначеного майна до ДП «Оператор ринку», що підтверджено Актом приймання-передачі окремого індивідуально визначеного майна у м. Києві до ДП «Оператор ринку» від 17.12.2020.

Діапазон строків корисного використання(експлуатації) основних засобів становить від 48 до 372 місяців, в тому числі по групах :

- будинки, споруди - 240 місяців;
- машини та обладнання - від 60 місяців до 372 місяців;
- транспортні засоби - від 60 місяців до 182 місяців;
- інші основні засоби - від 48 місяців до 323 місяців.

Станом на 31 грудня 2021 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 6 103 тис. грн. (станом на 31.12.2020 – 1 018 тис. грн.). Основні засоби Підприємства не обтяжені заставою.

7. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021 р. склад довгострокової дебіторської заборгованості був наступним:

(тис. грн.)

Склад довгострокової дебіторської заборгованості	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3
Довгострокова заборгованість за договорами	5 164 094	5 690 144
Дисконтування довгострокової заборгованості	(1 401 951)	(704 001)
Всього	3 762 143	4 986 143

Довгострокова дебіторська заборгованість на 31.12.2021 за строками погашення становить **3 762 143** тис. грн.:

- до 24 місяців – 373 434 тис. грн. (на 31.12.2020 – 460 450 тис. грн.)
- від 24 місяців та вище – 3 388 709 тис. грн. (на 31.12.2020 – 4 525 693 тис. грн.)

Враховуючи, що звітність підготовлена на перервній основі у відповідності до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» довгострокова заборгованість відображена за справедливою вартістю, визначеною шляхом дисконтування

майбутніх грошових потоків із застосуванням середньозваженої процентної ставки по кредитах за останній місяць до дати звітності, оприлюдненої на сайті НБУ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

У зв'язку з внесенням 15.04.2021 року змін до Закону України від 17.06.2020 №719-IX та з урахуванням строку, необхідного для проведення процедури припинення діяльності, очікувана дата припинення діяльності підприємства – 30.06.2024.

8. Запаси

Балансова вартість запасів (з урахуванням резерву знецінення запасів):

	(тис. грн.)	
	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3
Матеріали, запасні частини	1 028	816
Резерв на знецінення	(98)	(98)
Всього	930	718

Запаси відображаються за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Збитки від знецінення визнаються витратами того періоду, в якому виявлені факти знецінення. Виробничі запаси в заставі не перебувають.

Резерв знецінення запасів станом на 31.12.2021 р. складав 98 тис. грн. (31.12.2020 – 98 тис.грн).

Резерв знецінення за 2020 рік :

	(тис. грн.)	
Показник	Сума	
1	2	
Станом на 01.01.2020 р.	(126)	
Визнано збитки від знецінення запасів за звітний період	(37)	
Визнано суми відновлення корисності запасів за звітний період	65	
Станом на 31.12.2020 р.	(98)	

Резерв знецінення за 2021 рік представлений наступним чином:

	(тис. грн.)	
Показник	Сума	
1	2	
Станом на 01.01.2021 р.	(98)	
Визнано збитки від знецінення запасів за звітний період	-	
Визнано суми відновлення корисності запасів за звітний період	-	
Станом на 31.12.2021 р.	(98)	

9. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Склад короткострокової дебіторської заборгованості:

(тис. грн.)		
Показник	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	219 229	1 785 075
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
за виданими авансами	2 092	7 411
з бюджетом	116 049	104 357
Інша поточна дебіторська заборгованість	26 566 879	26 458 096
Резерв очікуваних кредитних збитків по розрахункам з покупцям	(87 692)	(1 014 050)
Резерв очікуваних кредитних збитків за авансами виданими	(183)	(2 864)
Резерв очікуваних кредитних збитків за іншою заборгованістю	(15 339 086)	(14 554 978)
Інші оборотні активи	2 681 029	3 040 989
Короткострокові заборгованості за поставками та інше, за вирахуванням резерву сумнівних боргів	14 158 317	15 824 036

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - це заборгованість постачальників за куповану електричну енергію на Оптовому ринку електричної енергії.

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

Заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відображається в складі довгострокової заборгованості.

Станом на 31.12.2021 р. дебіторську заборгованість у звітності визнано за справедливою вартістю з врахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

У зв'язку зі значним збільшенням кредитного ризику було прийнято рішення визнати у звітності резерв очікуваних кредитних збитків до заборгованості окремого дебітора в розмірі 60%.

Крім того, в зв'язку з невизначеністю на поточний момент ситуації в східних регіонах України, в яких українські силові структури проводять операцію об'єднаних сил, а також в Автономній Республіці Крим, яка була анексована Російською Федерацією, станом на 31 грудня 2020 р. було прийнято рішення визнати у звітності резерв очікуваних кредитних збитків до заборгованості деяких дебіторів в розмірі 100%.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2021 складають **2 681 029 тис. грн.** (на 31.12.2020 складала – **3 040 989 тис. грн.**). До складу інших оборотних активів включаються суми податкового кредиту з ПДВ (за неотриманими податковими накладними), якими Підприємство може скористатись в майбутньому, та суми податкового зобов'язання по касовому методу.

Зміни резерву очікуваних кредитних збитків за 2020 рік представлені наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2020
1	2
Резерв очікуваних кредитних збитків на початок року	(12 552 131)
Нараховано	(3 382 604)
Списано	362 843
Резерв очікуваних кредитних збитків на кінець року	(15 571 892)

Зміни резерву очікуваних кредитних збитків за 2021 рік:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2021
1	2
Резерв очікуваних кредитних збитків на початок року	(15 571 892)
Нараховано	(732 963)
Списано	877 894
Резерв очікуваних кредитних збитків на кінець року	(15 426 961)

Торгова дебіторська заборгованість за термінами непогашення представлена станом на 31.12.2020 р. наступним чином.

(тис. грн.)

Показник	Сума заборгованості	Нараховано резервів очікуваних кредитних збитків
1	2	3
Поточна	832 956	(384 460)
Прострочена, в т.ч.:		
Від 0 до 180 днів	388 982	(235 675)
Більше 180 днів	27 028 643	(14 951 757)
Всього:	28 250 581	(15 571 892)

Торгова дебіторська заборгованість за термінами непогашення станом на 31.12.2021 р.:

(тис. грн.)

Показник	Сума заборгованості	Нараховано резервів очікуваних кредитних збитків
1	2	3
Поточна	616 854	(346 137)
Прострочена, в т.ч.:		
Від 0 до 180 днів	293 542	(161 992)
Більше 180 днів	25 877 804	(14 918 832)
Всього:	26 788 200	15 426 961

Оціночний резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче станом на 31.12.2020.

(тис. грн.)

Показник	Рівень збитків (Розрахунковий показник)	Валова балансова вартість	Нараховано резервів очікуваних кредитних збитків	Чиста балансова вартість
1	2	3	4	5
Поточна	0,01 %,100%	832 956	(384 460)	448 496
Прострочена, в т.ч.:				
Від 0 до 180 днів	0,01 %,100%	388 982	(235 675)	153 307
Більше 180 днів	0,01%,40%,100%	27 028 643	(14 951 757)	12 076 886
Всього:		28 250 581	(15 571 892)	12 678 689

Оціночний резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче станом на 31.12.2021.

(тис. грн.)

Показник	Рівень збитків (Розрахунковий показник)	Валова балансова вартість	Нараховано резервів очікуваних кредитних збитків	Чиста балансова вартість
1	2	3	4	5
Поточна	0,01 %,100%	616 854	(346 137)	270 717
Прострочена, в т.ч.:				
Від 0 до 180 днів	0,01 %,100%	293 542	(161 992)	131 550
Більше 180 днів	0,01%,40%,60% 100%	25 877 804	(14 918 832)	10 958 972
Всього:		26 788 200	(15 426 961)	11 361 239

Загальна сума визнаних за період недисконтованих очікуваних кредитних збитків ДП «Енергоринок» становить у 2021 році 15 426 961 тис. грн., у 2020 році – 15 571 892 тис. грн.

Підприємство не вимагає застави за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги.

Інформація про кредитний ризик, валютний та процентний ризики наведена у Примітці 24.

10. Грошові кошти

(тис. грн.)

Показник	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3
Грошові кошти в банку:		
Поточні рахунки в грн.	226 865	227 435
Грошові кошти на рахунках із спеціальним режимом	229 006	228 506
Грошові кошти та їх еквіваленти, всього	455 871	455 941

Обмеження щодо використання грошей на рахунках із спеціальним режимом.

Станом на 31.12.2021 р. сума залишку коштів на електронному рахунку у системі електронного адміністрування ПДВ, відкритому у Казначейській службі України, склала 229 006 тис. грн. (31.12.2020 р. – 228 506 тис. грн.).

Кредитний рейтинг фінансових установ, з якими працює Товариство, згідно з міжнародними рейтингом агентства Fitch, наступний:

Назва фінансової установи	Кредитний рейтинг	31.12.2021	31.12.2020
ПАТ «Державний ощадний банк України»	B (Fitch)	226 833	227 403
ПАТ «Укргазбанк»	B (Fitch)	32	32
Грошові кошти на рахунках із спеціальним режимом		229 006	228 506
Разом грошові кошти та їх еквіваленти		455 871	455 941

11. Статутний капітал

Зареєстрованим (пайовий) капітал на початок року представлений у сумі **266 тис. грн.**

Сума неоплаченого капіталу станом на 31.12.2021 р. відсутня.

12. Додатковий капітал

На початок року додатковий капітал представлений у сумі **5 928 тис. грн.**

Додатковий капітал у 2021 році зменшився за рахунок амортизаційних нарахувань, нарахованих на безкоштовно отримані частини будинку в сумі **349 тис. грн.** (у 2020 році – в сумі 767 тис. грн.) І склав на кінець року **5 579 тис. грн.**, на кінець 2020 року складав 5 928 тис. грн.

13. Довгострокові зобов'язання

Структура довгострокових зобов'язань представлена наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3
Інші довгострокові зобов'язання	5 231 852	5 766 373
Податкові зобов'язання по електроенергії з довгострокових зобов'язань	93 129	102 383
Дисконтування довгострокової заборгованості	(1 420 089)	(713 432)
Всього	3 904 892	5 155 324

До довгострокової заборгованості віднесено заборгованість за електричну енергію, в сумі що відповідає довгостроковій частині дебіторської заборгованості, розстроченої згідно Закону України «Про заходи, спрямовані на забезпечення сталого функціонування підприємств паливно-енергетичного комплексу» від 23.06.2005 №2711-IV, за рішеннями суду. До довгострокових відносяться зобов'язання, які підлягають погашенню протягом терміну, що перевищує 12 місяців зі звітної дати.

Враховуючи, що звітність підготовлена на перервній основі у відповідності до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» довгострокова заборгованість відображена за справедливою вартістю, визначеною шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із застосуванням середньозваженої процентної ставки по кредитах за останній місяць до дати звітності, оприлюдненої на сайті НБУ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

У зв'язку з внесенням 15.04.2021 року змін до Закону України від 17.06.2020 №719-IX та з урахуванням строку, необхідного для проведення процедури припинення діяльності, очікувана дата припинення діяльності підприємства – 30.06.2024.

Для формування порядку визначення очікуваних грошових потоків з урахуванням факту перервної основи діяльності підприємства ДП «Енергоринок» використовує очікувану дату припинення діяльності підприємства – 30.06.2024.

14. Забезпечення

Структура забезпечень представлена наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3
Короткострокові забезпечення		
Забезпечення на оплату відпусток	1 422	2 522
Забезпечення матеріального заохочення	2 409	1 895
Всього	3 831	4 417

Забезпечення формуються виходячи з ймовірної суми, яка необхідна для покриття забезпечення, та відносяться на поточні витрати. Забезпечення використовуються тільки на ті цілі, для яких вони були створені. Переоцінка забезпечень здійснюється на кожну балансову дату.

15. Поточна кредиторська заборгованість

Структура кредиторської заборгованості:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 808 457	1 857 896
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17 605 423	18 917 580
Аванси, отримані на поставки, короткострокові інвестиції	6 574	6 574
За розрахунками з бюджетом	-	655
За заробітною платою	26	3 021
За фондами соціального страхування	-	333
Інші поточні зобов'язання	2 326 914	2 612 977
Короткострокові зобов'язання по поставках та інше, всього	21 747 394	23 399 036

До складу поточної заборгованості включена заборгованість з терміном погашення до одного року.

16. Дохід від реалізації

У звітному році чистий дохід від реалізації електроенергії відсутній через припинення діяльності з продажу електричної енергії.

17. Собівартість реалізації

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 12 місяців 2021 року відсутня через припинення діяльності з продажу електричної енергії.

18. Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Витрати за видами	2021	2020
1	2	3
Заробітна плата	46 928	47 302
Єдиний соціальний внесок	6 758	6 148
Амортизація	3 930	4 755
Консультаційні, юридичні, інформаційні та аудиторські послуги	583	1 470
Банківські послуги	548	63
Канцелярські та інші матеріали	374	556
Ремонт основних засобів	117	91
Послуги зв'язку, поштово-телеграфні послуги	102	137
Податки і збори	90	156
Оренда приміщення	18	48
Страхові послуги	9	12
Інше	285	230
Адміністративні витрати, всього	59 742	60 968

19. Витрати на збут

(тис. грн.)

Витрати за видами	2021	2020
1	2	3
Заробітна плата	20 031	17 641
Судовий збір (збут)	4 341	2 273
Єдиний соціальний внесок	3 592	2 984
Амортизація	691	2 149
Інформаційні послуги	684	1 332
Електроенергія, вода, газ та охорона	577	980
Послуги зв'язку	97	109
Витрати на відрядження	88	258
Ремонт основних засобів	46	-
Інше	81	124
Витрати на збут, всього	30 228	27 850

20. Інші операційні доходи та витрати

Структура інших операційних доходів:

(тис. грн.)

Інші операційні доходи	2021	2020
1	2	3
Перегляд стану резерву очікуваних кредитних збитків	877 419	362 841
Дохід від нарахованих банком відсотків	14 150	5 974
Отримані штрафи, пені, неустойки	2 258	27 105
Відшкодування раніше списаних активів	1 057	4 517
Дохід від реалізації електроенергії внаслідок рішень суду	-	11 252
Дохід від операційної курсової різниці	-	8 010
Інше	-	811
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	10
Інші операційні доходи, всього	894 884	420 520

Структура інших операційних витрат:

(тис. грн.)

Інші операційні витрати	2021	2020
1	2	3
Створення резервів очікуваних кредитних збитків	732 963	3 382 602
Неустойки, штрафи, відшкодування	7 848	-
Заробітна плата	7 611	7 384
Втрати від операційної курсової різниці	1 739	-
Єдиний соціальний внесок	1 116	998
Внески до профспілкових організацій	224	217
Податки	-	1 521
Інше	53 742	35 130
Інші операційні витрати, всього	805 243	3 427 852

21. Інші доходи та витрати

Структура інших доходів:

(тис. грн.)

Інші доходи	2021	2020
1	2	3
Дохід від безоплатно одержаних активів	349	9 405
Інші доходи, всього	349	9 405

Структура інших витрат:

(тис. грн.)

Інші витрати	2021	2020
1	2	3
Витрати від списання необоротних активів	-	40 895
Всього	-	40 895

22. Фінансові доходи /(витрати), нето

Структура фінансових доходів та витрат:

(тис. грн.)

Інші витрати	2021	2020
1	2	3
Фінансові доходи від дисконтування дебіторської заборгованості	1 730 188	-
Фінансові витрати від дисконтування дебіторської заборгованості	1 721 286	16 027
Всього фінансових витрат	-	16 027
Всього фінансових доходів	8 902	-

23. Податок на прибуток

Згідно із законодавством України, в звітному періоді діяла затверджена ставка податку на прибуток – 18%.

ДП «Енергоринок»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

Компонент витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	(тис. грн.)	
	2021	2020
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок	(19 086)	555 835
Всього	(19 086)	555 835

Витрати з податку на прибуток у звітному році складають 19 086 тис. грн., та включають в себе відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи розраховані відповідно до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку на нормативну податкову ставку за роки, що закінчилися 31 грудня, є такими:

	(тис. грн.)	
	2021	2020
Прибуток/(збиток) до оподаткування	8 922	(3 143 667)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18%	1 606	(565 860)
Інші постійні різниці	17 480	10 025
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	19 086	(555 835)

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Підприємством, та зміни по ним:

	(тис. грн.)		
	31.12.2020	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31.12.2021
Податкові активи			
Дебіторська заборгованість	3 696 218	(919 365)	2 776 853
Резерв під невизнаний податковий актив	(2 724 248)	827 343	(1 896 905)
Кредиторська заборгованість	481 860	(481 860)	-
Запаси	50	(32)	18
	1 453 880	(573 914)	879 966

	(тис. грн.)		
	31.12.2020	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31.12.2021
Податкові зобов'язання			
Дебіторська заборгованість	(825 180)	556 298	(268 882)
Основні засоби	(1 403)	(1 501)	(2 904)
Запаси	(31)	31	-
	(826 614)	554 828	(271 786)
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	627 266	(19 086)	608 180

(тис. грн.)

	31.12.2019	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31.12.2020
Податкові активи			
Дебіторська заборгованість	3 091 171	605 047	3 696 218
Резерв під невизнаний податковий актив	(2 724 248)	-	(2 724 248)
Кредиторська заборгованість	214 614	267 246	481 860
Запаси	15	35	50
	581 552	872 328	1 453 880

(тис. грн.)

	31.12.2019	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31.12.2020
Податкові зобов'язання			
Дебіторська заборгованість	(509 266)	(315 914)	(825 180)
Основні засоби	(831)	(572)	(1 403)
Запаси	(23)	(8)	(31)
	(510 120)	(316 494)	(826 614)
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	71 432	555 834	627 266

При розрахунку відстрочених податкових зобов'язань за ставкою 18% відбулося зменшення на суму 3 207 тис. грн. Станом на кінець дня 31.12.2021 відстрочені податкові зобов'язання обліковуються у сумі 271 786 тис. грн.

При розрахунку відстрочених податкових активів за ставкою 18% відбулося зменшення у сумі 22 293 тис. грн., за рахунок зменшення очікуваних кредитних збитків. Станом на кінець дня 31.12.2021 відстрочені податкові активи обліковуються у сумі 879 966 тис. грн.

Відстрочені податкові активи підлягають відшкодуванню у наступних періодах внаслідок тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню, а саме:

- резерву очікуваних кредитних збитків – 879 948 тис. грн.
- забезпечення (резерв) на знецінення запасів – 18 тис. грн.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання в балансі підприємства згорнуті та відображені в рядку 1045 «Відстрочені податкові активи» розділу I «Необоротні активи» форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у сумі 608 180 тис. грн.

24. 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.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення та зміни в резерві сумнівних боргів станом на 31.12.2021 р. представлені в Примітці 9.

(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.

(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.

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.

	(тис. грн.)	
	<i>Вплив на прибуток або збиток до оподаткування на 31 грудня 2021 року</i>	<i>Вплив на прибуток або збиток до оподаткування на 31 грудня 2020 року</i>
Зміцнення долара на 10%	4 534	4 700
Послаблення долара на 5%	(2 268)	(2 350)

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

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) 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.

25. 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.

26. 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 31.12.2021 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.

Якщо, за оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими судовими процесами, не є ймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності.

Підприємство також визначає потенційні зобов'язання, нарахування яких, згідно з оцінками керівництва, не є обов'язковим. Такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, і Підприємство буде зобов'язане визнати додаткові суми збитків.

Станом на 31.12.21 Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку із судовими процесами.

Рішенням Господарського суду м. Києва 12 липня 2021 року по справі №910/9796/19 було прийняте рішення задовольнити позов ДП «Національної атомної енергогенеруючої компанії «Енергоатом» про стягнення з ДП «Енергоринок» 18 973 423 тис. грн (9 783 915 тис. грн основного боргу та 9 189 508 тис. грн інфляційних витрат)

Станом на дату затвердження фінансової звітності рішення оскаржується ДП «Енергоринок» в Північному апеляційному господарському суді м. Києва.

За відсутності остаточного рішення суду, Керівництво Підприємства на момент затвердження даної фінансової звітності не має можливості достовірно оцінити можливі результати розгляду даних судових справ.

Рішенням Господарського суду м. Києва 28 липня 2021 року по справі №910/9947/19 було прийняте рішення задовольнити позов Комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) "Київтеплоенерго" про стягнення з ДП «Енергоринок» 296 662 тис. грн (241 979 тис. грн основного боргу 25 273 тис. грн інфляційних витрат та 3% річних в сумі 29 410 тис. грн).

Постановою Північного апеляційного господарського суду м. Київ від 01 грудня 2021 року апеляційна скарга Державного підприємства "Енергоринок" була задовільнена, рішення першої інстанції було скасовано повністю та прийняте нове рішення.

Станом на дату затвердження фінансової звітності рішення оскаржується позивачем в Касаційному господарському суді.

За відсутності остаточного рішення суду, Керівництво Підприємства на момент затвердження даної фінансової звітності не має можливості достовірно оцінити можливі результати розгляду даних судових справ.

Рішенням Господарського суду м. Києва 28 вересня 2020 року по справі №910/4216/20 було прийняте рішення задовольнити позов Акціонерного товариства «Полтаваобленерго» про стягнення з ДП «Енергоринок» 229 409 тис. грн (222 296 тис. грн. основного боргу, інфляційні втрати у розмірі 2 836 тис. грн. та 3% річних в сумі 4 277 тис. грн.)

Постановою Північного апеляційного господарського суду м. Києва від 11 березня 2021 року апеляційна скарга Державного підприємства "Енергоринок" була задовільнена, рішення першої інстанції було скасовано повністю та прийняте нове рішення.

Постановою Верховного Суду у складі колегії суддів Касаційного господарського суду 06 липня 2021 року по справі №910/4216/20 Постанова Північного апеляційного господарського суду від 11 березня 2021 була скасована.

Постановою Північного апеляційного господарського суду м. Києва від 30 листопада 2021 року апеляційна скарга Державного підприємства "Енергоринок" була залишена без задоволення, рішення першої інстанції від 28 вересня 2020 року було залишено без змін.

За результатами рішення апеляційного господарського суду Підприємство визнало витрати в

сумі 7 113 тис. грн у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року.

Станом на дату затвердження фінансової звітності постанова Касаційного господарського суду не надходила.

За відсутності остаточного рішення суду, Керівництво Підприємства на момент затвердження даної фінансової звітності не має можливості достовірно оцінити можливі результати розгляду даних судових справ.

27. Пов'язані особи

В ході звичайної діяльності Підприємство здійснює операції з пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язаними сторонами є Держава Україна та інші державні підприємства, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі. Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регуляторній основі. Умови операцій з окремими пов'язаними особами не можуть відрізнятися від ринкових.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження і на яких покладена відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності Підприємства.

Протягом звітного періоду операції з пов'язаними сторонами – управлінським персоналом, до складу якого відноситься три особи, включають виплати із заробітної плати і становлять **6 681,9 тис. грн.** (за 2020 рік – 6 079,1 тис. грн.). Інші суттєві операції з пов'язаними сторонами - персоналом відсутні.

Залишки заборгованості на кінець року несуттєві і не захищені забезпеченням, на них не нараховуються відсотки та їх погашення відбувається у грошовій формі. Гарантії пов'язаним сторонам не надавалися.

28. Події після дати балансу

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. 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 відому чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність ескалації конфлікту, будь-які можливі військові дії, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Керівник

Головний бухгалтер

«23» лютого 2022 р.



Юрій ГНАТЮК

Ольга ВОЛКОВА.