

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЕНЕРГОРИНОК»

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, ПІДГОТОВЛЕНА ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ
СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 9 МІСЯЦІВ 2023 РОКУ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2023 РОКУ**

Зміст

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан)	3
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	7
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	11
4. Звіт по власний капітал	14
5. Примітки до фінансової звітності	17

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30.09.2023**

(тис. грн.)

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	754	473
первісна вартість	1001	10 664	10 678
накопичена амортизація	1002	-9 910	-10 205
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	20 490	18 879
первісна вартість	1011	38 725	38 919
знос	1012	-18 235	-20 040
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3 833 099	3 920 769
Відстрочені податкові активи	1045	710 162	764 124
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 564 505	4 704 245

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	874	877
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	36 473	36 473
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-
за виданими авансами	1130	1 654	480
з бюджетом	1135	117 183	117 456
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 764	1 764
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11 168 793	10 935 206
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	368 941	344 502
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	139 935	115 496
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 673 788	2 649 310
Усього за розділом II	1195	14 367 706	14 084 304
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	18 932 211	18 788 549

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	266	266
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	5 230	4 969
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(16 440 011)	(16 999 028)
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(16 434 515)	(16 993 793)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 964 083	4 041 227
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	3 964 083	4 041 227

III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 814 277	1 764 601
товари, роботи, послуги	1615	18 003 075	18 138 064
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 574	6 574
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 242	1 776
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11 576 475	11 830 100
Усього за розділом III	1695	31 402 643	31 741 115
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	18 932 211	18 788 549

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 9 місяців 2023 р.**

(тис. грн.)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i> премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i> премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i> зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i> зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i> зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i> зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	126 523	66 943
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-

Адміністративні витрати	2130	(53 684)	(49 884)
Витрати на збут	2150	(19 565)	(21 841)
Інші операційні витрати	2180	(660 694)	(9 700 465)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(607 420)	(9 705 247)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	262	262
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(5 822)	(5 180)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(653)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(612 980)	(9 710 818)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	53 963	80 189
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(559 017)	(9 630 629)

II. 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	(559 017)	(9 630 629)
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	432	196
Витрати на оплату праці	2505	59 938	57 677
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 087	9 171
Амортизація	2515	2 101	2 560
Інші операційні витрати	2520	662 385	9 702 586
Разом	2550	733 943	9 772 190

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	-	-

**Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за 9 місяців 2023 р.**

(тис. грн.)

Стаття	Код	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	289 691	59 129
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	108	409
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	3
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5 497	9 022
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	45 676	7 868
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	102	114
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(282 006)	(58 901)
Праці	3105	(48 185)	(47 359)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 948)	(9 306)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11 940)	(14 389)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()

Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(11 940)	(14 389)
Витрачання на оплату авансів	3135	(542)	(605)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(13 659)	(5 950)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-24 206	-59 965
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	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(233)	(27)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	- 233	- 27

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	- 24 439	- 59 992
Залишок коштів на початок року	3405	368 941	455 871
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	344 502	395 879

**Звіт про власний капітал
за 9 місяців 2023 р.**

	(тис. грн.)									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Код рядка	Заресстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року		4000	266	-	5 230	-	(16 440 011)	-	-	(16 434 515)
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року		4095	266	-	5 230	-	(16 440 011)	-	-	(16 434 515)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	-	-	-	(559 017)	-	-	(559 017)
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4200																		
Виплати власникам (дивіденди)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240																		
Внески до капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(261)	-	-	-	-	-	(261)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(261)	-	(559 017)	-	-	-	(559 278)
Залишок на кінець року	4300	266	-	-	-	4 969	-	(16 999 028)	-	-	-	(16 993 793)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 05.05.2000 № 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.

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.

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала збройну агресію проти України, у зв'язку з цим, на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 №64/2022 “Про введення воєнного стану в Україні”, затвердженого Законом України від 24.02.2022 №2102-IX. відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", на всій території держави введено воєнний стан.

У зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України, термін дії воєнного стану подовжено на 90 діб з 18.08.2023 (Указ Президента України від 26.07.2023 № 451/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 27.07.2023 № 3275-IX).

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.

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, Луганської, Запорізької, Херсонської областей залишаються під тимчасовою окупацією, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року збройна агресія РФ призвела до тимчасової окупації Республіки Крим та міста Севастополь. Такі дії РФ засуджено більшістю країн світу та визнано як порушення суверенітету України.

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 6 місяців 2023 року пандемія COVID-19 продовжувала мати 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.

З 24 години 00 хвилин 30 червня 2023 р. на всій території України карантин, встановлений з метою запобігання поширенню COVID-19, відміняється. Це передбачає постанова КМУ від 27.06.2023 р. № 651.

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.

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 9 місяців 2023 року, що закінчилися 30 вересня 2023 року, затверджена до випуску та підписана Керівництвом «20» жовтня 2023 року.

3. 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 9 місяців 2023 року, що закінчилися 30 вересня 2023 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-ІХ «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-ІХ 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.

Орендне зобов'язання оцінюється 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 орендне 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 сплачено, 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 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 шпин 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 звітної 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 звітної 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 звітної 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 кожен 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.

4. Припинена діяльність

Фінансова звітність Підприємства за 9 місяців 2023 року, що закінчилися 30 вересня 2023 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-ІХ «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-ІХ 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 9 місяців 2023 року:

(тис. грн.)

Показник	Програмне забезпечення та інші нематеріальні активи	Розробки та дослідження	Нематеріальні активи, всього
1	2	3	4
Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2023)	10 664		10 664
Закупівля (введення в експлуатацію)	14		14
Ліквідація	-		-
Інші зменшення	-		-
Первісна вартість на кінець звітного періоду (30.09.2023)	10 678		10 678
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2023)	(9 910)		(9 910)
Поточна амортизація	(295)		(295)
Ліквідація	-		-
Інші зменшення	-		-
Амортизація на кінець звітного періоду (30.09.2023)	(10 205)		(10 205)
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (30.09.2023)	473		473

Переоцінка нематеріальних активів не здійснювалась.

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

6. Основні засоби

Зміни в основних засобах за 9 місяців 2023 року:

(тис. грн.)

Показник	Землі	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2023)	-	23 661	13 574	769	721	-	38 725
Збільшення (придбан-ня, модернізація тощо)	-	-	-	-	21	173	194
Приєднання	-	-	-	-	-	-	-
Перекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Продаж, ліквідація, вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість на кінець звітного періоду (30.09.2023)	-	23 661	13 574	769	742	173	38 919
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2023)	-	(4 877)	(12 003)	(654)	(701)	-	(18 235)
Поточна амортизація	-	(961)	(776)	(46)	(22)	-	(1 805)
Приєднання	-	-	-	-	-	-	-
Перекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Продаж, ліквідація, вибуття, інше	-	-	-	-	-	-	-
Амортизація на кінець звітного періоду (30.09.2023)	-	(5 838)	(12 779)	(700)	(723)	-	(20 040)
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (30.09.2023)	-	17 823	795	69	19	173	18 879

Станом на 30 вересня 2023 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 7 883 тис. грн. Основні засоби Підприємства не обтяжені заставою.

7. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 30.09.2023 склад довгострокової дебіторської заборгованості був наступним:

(тис. грн.)

Склад довгострокової дебіторської заборгованості	30.09.2023
<i>1</i>	<i>2</i>
Довгострокова заборгованість за договорами	4 348 160
Дисконтування довгострокової заборгованості	(427 391)
Всього	3 920 769

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.)

	30.09.2023
<i>1</i>	<i>2</i>
Матеріали, запасні частини	940
Резерв на знецінення	(63)
Всього	877

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.

9. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Склад короткострокової дебіторської заборгованості:

(тис. грн.)

Показник	30.09.2023
<i>1</i>	<i>2</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	60 788
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	480

з бюджетом	117 456
Інша поточна дебіторська заборгованість	27 144 747
Резерв очікуваних кредитних збитків по розрахункам з покупцям	(24 315)
Резерв очікуваних кредитних збитків за авансами виданими	-
Резерв очікуваних кредитних збитків за іншою заборгованістю	(16 209 541)
Інші оборотні активи	2 649 310
Короткострокові заборгованості за поставками та інше, за вирахуванням резерву сумнівних боргів	13 738 925

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 30.09.2023 дебіторська заборгованість у звітності визнано за справедливою вартістю з врахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

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

10. Грошові кошти

		(тис. грн.)
Показник		30.09.2023
1		2
Грошові кошти в банку:		
Поточні рахунки в грн.		115 496
Грошові кошти на рахунках із спеціальним режимом		229 006
Готівка		-
Грошові кошти та їх еквіваленти, всього		344 502

11. Статутний капітал

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

Сума неоплаченого капіталу станом на 30.09.2023 відсутня.

12. Додатковий капітал

На 30.09.2023 додатковий капітал представлений у сумі **4 969 тис. грн.**

13. Довгострокові зобов'язання

Структура довгострокових зобов'язань представлена наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	30.09.2023
<i>1</i>	<i>2</i>
Інші довгострокові зобов'язання	4 401 097
Податкові зобов'язання по електроенергії з довгострокових зобов'язань	72 724
Дисконтування довгострокової заборгованості	(432 594)
Всього	4 041 227

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	30.09.2023
<i>1</i>	<i>2</i>
Короткострокові забезпечення	
Забезпечення на оплату відпусток	1 776
Всього	1 776

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.

15. Поточна кредиторська заборгованість

Структура кредиторської заборгованості:

(тис. грн.)

Показник	30.09.2023
<i>1</i>	<i>3</i>
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 764 601
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18 138 064
Аванси, отримані на поставки, короткострокові інвестиції	6 574
За розрахунками з бюджетом	-
За заробітною платою	-
За фондами соціального страхування	-
Інші поточні зобов'язання	11 830 100
Короткострокові зобов'язання по поставках та інше, всього	31 739 339

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

16. Дохід від реалізації

За 9 місяців 2023 року чистий дохід від реалізації електроенергії відсутній через припинення діяльності з продажу електричної енергії.

17. Собівартість реалізації

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 9 місяців 2023 року відсутня через припинення діяльності з продажу електричної енергії.

18. Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Витрати за видами	30.09.2023
<i>1</i>	<i>2</i>
Заробітна плата	43 248
Єдиний соціальний внесок	6 590
Амортизація	1 692
Консультаційні, юридичні, експертні, інформаційні та аудиторські послуги	679
Банківські послуги	500
Канцелярські та інші матеріали	373
Інше	303
Ремонт основних засобів	161
Податки і збори	65
Послуги зв'язку, поштово-телеграфні послуги	65
Страхові послуги	8
Адміністративні витрати, всього	53 684

19. Витрати на збут

(тис. грн.)

Витрати за видами	30.09.2023
<i>1</i>	<i>2</i>
Заробітна плата	15 627
Єдиний соціальний внесок	2 344
Інформаційні послуги	558
Електроенергія, вода, газ та охорона	418
Амортизація	409
Інше	116
Послуги зв'язку	75
Судовий збір (збут)	18
Витрати на збут, всього	19 565

20. Інші операційні доходи та витрати

Структура інших операційних доходів:

(тис. грн.)

Інші операційні доходи	30.09.2023
<i>1</i>	<i>2</i>
Отримані штрафи, пені, неустойки	4 048
Перегляд стану резерву очікуваних кредитних збитків	117 195
Дохід від нарахованих банком відсотків	5 280
Інші операційні доходи, всього	126 523

Структура інших операційних витрат:

(тис. грн.)

Інші операційні витрати	30.09.2023
<i>1</i>	<i>2</i>
Створення резервів очікуваних кредитних збитків	374 324
Визнані штрафи, пені, та ін. за рішенням суду	283 905
Інше	1 069
Заробітна плата	1 063
Єдиний соціальний внесок	152
Внески до профспілкових організацій	181
Інші операційні витрати, всього	660 694

21. Інші доходи та витрати

Структура інших доходів:

(тис. грн.)

Інші доходи	30.09.2023
<i>1</i>	<i>2</i>
Дохід від безоплатно одержаних активів	262
Інші доходи, всього	262

22. Фінансові доходи /(витрати), нето

Структура фінансових витрат:

(тис. грн.)	
Інші витрати	30.09.2023
1	2
Фінансові доходи від дисконтування дебіторської заборгованості	528 387
Фінансові витрати від дисконтування дебіторської заборгованості	534 209
Всього фінансових витрат	5 822
Всього фінансових доходів	-

23. Податок на прибуток

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

Компоненти витрат з податку на прибуток за 9 місяців 2023 року, що закінчилися 30 вересня 2023 року, були представлені таким чином:

(тис. грн.)	
	30.09.2023
Поточний податок на прибуток	-
Відстрочений податок	53 963
Всього	53 963

Доходи з податку на прибуток за 9 місяців 2023 року складають 53 963 тис. грн., та включають в себе відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи розраховані відповідно до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

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 764 124 тис. грн.

Керівник

Головний бухгалтер

«20» жовтня 2023 р.



Юрій ГНАТЮК

Ольга ВОЛКОВА