

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року разом із звітом незалежного аудитора

Зміст

1. Заява керівництва про відповідальність	3
2. Звіт незалежного аудитора	4
3. Баланс (звіт про фінансовий стан)	12
4. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	14
5. Звіт про рух грошових коштів	16
6. Звіт про власний капітал	18
7. Примітки до фінансової звітності	20

Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 2019 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 2019 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Підприємства 24 квітня 2020 року.

Від імені керівництва Компанії:

Керівник

Гнатюк Ю. Л.

Головний бухгалтер

Болкова О. П.



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 2019 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 2019р; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в параграфі 2, та можливого впливу питань, описаних в параграфах 1,3 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2019р., 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 2019 року в сумі 12 552 131 тис.грн (на 31 грудня 2018 року – 10 580 340 тис.грн, 01 січня 2018 року – 5 356 520 тис.грн). Під час обчислення такого резерву були зроблені припущення, які окрім іншого також враховували положення проекту Закону про заходи, спрямовані на погашення заборгованості, що утворилася на оптовому ринку електричної енергії №2386, який передбачає запровадження механізмів, пов'язаних з погашенням заборгованості, що утворилася на оптовому ринку електричної енергії України.

Станом на дату підписання аудиторського висновку вищезазначений Закон не був прийнятий. Як наслідок, ми не змогли оцінити, чи зроблені припущення є прийнятними і 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 2019 та 2018 року.

2. Станом на 31 грудня 2019 року Підприємство нарахувало в фінансовій звітності резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 12 552 131 тис.грн (на 31 грудня 2018 року – 10 580 340 тис.грн, 01 січня 2018 року – 5 356 520 тис.грн), але не розкрило інформацію щодо кредитного ризику фінансових активів

Підприємства за рейтингами ризику згідно МСФЗ 7 (п.35М, 35N), яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити кредитний ризик Підприємства та зрозуміти значну концентрацію кредитного ризику.

3. 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 2019р. 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 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 Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («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

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 в фінансовій звітності, яка зазначає, що фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 описані питання є ключовими питаннями 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 Примітки 4

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була підготовлена за принципом припинення.	Наші процедури включали, серед іншого: <ul style="list-style-type: none"> - аналіз доцільності оцінок керівництва Підприємства щодо термінів погашення довгострокової дебіторської заборгованості, що були використані при розрахунку справедливої вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань;
--	--

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	
---	--

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

Ключове питання аудиту

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.

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.

Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

- 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.

Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

Дивіться Примітку 5

Згідно МСФЗ 1 Облікова політика Підприємства повинна відповідати всім МСФЗ, чинним на кінець першого звітного періоду, за яким Підприємство складає звітність за МСФЗ.

Підприємство застосувало звільнення щодо вимог інших МСФЗ і використало переоцінку об'єктів основних засобів на дату переходу на МСФЗ як доцільну собівартість на цю дату.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що застосування МСФЗ вперше було визначено як ризик викривлення в фінансовій звітності, який вимагає значних витрат часу і є областю підвищеного уваги аудитора.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз облікової політики, яка використовувалася при підготовці початкового звіту про фінансовий стан та у всіх періодах, які представлені в першій фінансовій звітності Товариства за МСФЗ, на предмет її відповідності всім МСФЗ, чинним на кінець 31 грудня 2019 року;
- аналіз коректності застосування звільнень від вимог інших МСФЗ;
- аналіз коректності застосування вимог МСФЗ 9,15 до всіх звітних періодів відображених в звітності;
- аналіз повноти необхідної інформації, розкриття якої вимагається в фінансовій звітності згідно МСФЗ 1 при переході.

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності, окрім питань, наведених параграфах 1-3 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Інші питання

Порівняльні показники станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився на цю дату, а також 1 січня 2018 р., не перевірені аудитором.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління за 2019 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 параграфами 1-3 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 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

Нас було визначено переможцем відкритих торгів рішенням тендерного комітету 28 грудня 2019 року і призначено аудиторами 03 січня 2020 року рішенням Економічної ради ДП «Енергоринок» для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

Підприємства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 5 роки; з моменту визнання Підприємства підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - 2 рік.

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

Хоча існує юридична вимога до Підприємства створити аудиторський комітет або покласти відповідні функції на ревізійну комісію або наглядову раду, на дату нашого звіту аудиторський комітет (або його еквівалент) не було створено. Наглядова рада Підприємства не сформована. В результаті, наш додатковий звіт для аудиторського комітету було представлено керівництву Підприємства і наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету.

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 параграфах 1-3 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 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: <ul style="list-style-type: none">- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд	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:

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

Дії у відповідь на оцінені ризики

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.

- 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 провадоч, 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

24 квітня 2020 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	Державне підприємство «Енергоринок»	Дата (рік, місяць, число)	2019	12	31
Територія		за ЄДРПОУ	21515381		
Організаційно-правова форма господарювання	Державне підприємство	за КОАТУУ	8039100000		
Вид економічної діяльності	Торівля електроенергією	за КОПФГ	140		
Середня кількість працівників	159	за КВЕД	35.14		
Адреса, телефон	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, 27				
Одиниця виміру:	тис. грн. без десятичного знаку				

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

v

**БАЛАНС
(ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31.12.2019 Р.**

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	При-мітка	01.01.2018 (не перевірено аудитором)	31.12.2018	31.12.2019
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	6	2 786	5 080	2 296
первісна вартість	1001		11 071	13 906	11 563
накопичена амортизація	1002		(8 285)	(8 826)	(9 267)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	76	16 197	8 241
Основні засоби	1010	7	70 338	91 806	66 624
первісна вартість	1011		71 161	98 726	76 794
знос	1012		(823)	(6 920)	(10 170)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	8	6 069 164	4 310 163	4 466 490
Відстрочені податкові активи	1045	24	-	-	71 432
Гудвіл при консолідації	1055		-	-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Усього за розділом I	1095		6 142 364	4 423 246	4 615 083
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	9	563	646	877
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	3 787 174	6 414 737	1 871 609
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	10	5 254 900	2 134 136	8 109
з бюджетом	1135	10	8	1	81 568
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	1 764
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	14 120 154	12 558 959	13 487 717
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	761 200	1 203 043	323 051
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-	-
Інші оборотні активи	1190	10	3 627 988	3 496 070	3 115 140
Усього за розділом II	1195		27 551 987	25 807 592	18 888 071
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		33 694 351	30 230 838	23 503 154

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Звіт про фінансовий стан

Пасив	Код рядка	При-мітка	01.01.2018 (не перевірено аудитом)	31.12.2018	31.12.2019
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12	268	268	266
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410	13	19 296	18 247	15 332
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(372 663)	(2 744 438)	(4 053 286)
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Неконтрольована частка	1490		-	-	-
Усього за розділом I	1495		(353 099)	(2 725 923)	(4 037 688)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	24	312 703	299 630	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15	6 283 577	4 484 314	4 627 830
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		6 596 280	4 783 944	4 627 830
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	14	5 043 830	1 848 659	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	17	2 073 943	1 950 781	1 903 813
товари, роботи, послуги	1615	17	15 771 055	18 238 812	18 915 798
розрахунками з бюджетом	1620	17	512 443	658 814	580
у тому числі з податку на прибуток	1621		43 592	82 772	-
розрахунками зі страхування	1625	17	492	708	160
розрахунками з оплати праці	1630	17	5 333	6 478	2 713
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17	1 510 409	2 669 641	6 219
Поточні забезпечення	1660	17	3 377	7 594	5 624
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	2 530 288	2 791 330	2 078 105
Усього за розділом III	1695		27 451 170	28 172 817	22 913 012
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
	1700		-	-	-
Баланс	1900		33 694 351	30 230 838	23 503 154

Керівник

Головний бухгалтер



Гнатюк Ю. Л.

Волкова О. П.

Підприємство

Державне підприємство «Енергоринок»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
21515381		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2019 РІК

Форма № 2-к

Код за ДКУД

1801004

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не перевірено аудитором)
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18	87 339 125	171 389 999
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19	(86 887 617)	(168 129 715)
Валовий:				
прибуток	2090		451 508	3 260 284
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	22	514 459	2 779 605
Адміністративні витрати	2130	20	(77 009)	(70 357)
Витрати на збут	2150	21	(190 527)	(224 993)
Інші операційні витрати	2180	22	(2 101 713)	(6 694 125)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(1 403 282)	(949 586)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240	23	906	1 131
Фінансові витрати	2250	23	(108 803)	(795 177)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	23	(2 448)	(141)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(1 513 627)	(1 743 773)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	24	270 893	(628 000)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(1 242 734)	(2 371 773)

І. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не перевірено аудитом)
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	(1 242 734)	(2 371 773)
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 (не перевірено аудитом)
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1367	1947
Витрати на оплату праці	2505	147 607	159 516
Відрахування на соціальні заходи	2510	21 125	26 799
Амортизація	2515	9 609	6 727
Інші операційні витрати	2520	2 189 542	6 794 485
Разом	2550	2 369 250	6 989 474

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період
1	2	3
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

Гнатюк Ю. Л.

Головний бухгалтер

Волкова О. П.



Підприємство

Державне підприємство «Енергоринок»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
21515381		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2019 РІК

Форма № 3-к

Код за ДКУД

1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року (не перевірено аудитом) 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	85 446 999	201 142 415
Повернення податків і зборів	3005	101	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	101	-
Цільового фінансування	3010	1 145	1 270
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	23 401 559	9 443 423
Надходження від повернення авансів	3020	34	553
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	34 318	91 926
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	72 380	108 994
Інші надходження	3095	248 029	92 578
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(101 712 239)	(193 736 608)
Праці	3105	(121 853)	(123 638)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22 025)	(25 834)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4 625 060)	(6 420 982)
Витрачено на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(184 707)	(601 802)
Витрачено на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 232 079)	(396 701)
Витрачено на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 208 274)	(5 422 389)
Витрачання на оплату авансів	3135	(832 131)	(5 751 151)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(423 665)	(29 300)
Інші витрачання	3190	(373 769)	(323 476)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 093 823	4 470 170
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	(26 223)	(43 777)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(26 223)	(43 777)

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Звіт про рух грошових коштів

Стаття	Код рядка	За звітний період МСФЗ - 2019 рік	За аналогічний період попереднього року МСФЗ - 2018 рік
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	6 975 224
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(1 848 659)	(10 170 395)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(99 027)	(789 409)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1 947 686)	(3 984 580)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(880 086)	441 813
Залишок коштів на початок року	3405	1 203 043	761 200
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	94	30
Залишок коштів на кінець року	3415	323 051	1 203 043

Керівник

Головний бухгалтер



Гнатюк Ю. Л.

Волкова О. П.

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»
Звіт про власний капітал

Підприємство

Державне підприємство «Енергоринок»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	12	31
21515381		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2018 РІК

Форма № 4-к

Код за ДКУД

1801005

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	268	-	19 296	-	(372 663)	-	-	(353 099)
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	268	-	19 296	-	(372 663)	-	-	(353 099)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(2 371 773)	-	-	(2 371 773)
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 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	-	-	(1 049)	-	(2)	-	-	(1 051)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(1 049)	-	(2 371 775)	-	-	(2 372 824)
Залишок на кінець року (не перевірено аудитором)	4300	268	-	18 247	-	(2 744 438)	-	-	(2 725 923)

Керівник
Головний бухгалтер



Гнатюк Ю. Л.
Волкова О. П.

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Звіт про власний капітал

Підприємство

Державне підприємство «Енергоринок»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
21515381		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2019 РІК

Форма № 4-к

Код за ДКУД

1801005

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	268	-	18 247	-	(2 744 438)	-	-	(2 725 923)
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	268	-	18 247	-	(2 744 438)	-	-	(2 725 923)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 242 734)	-	-	(1 242 734)
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	(2)	-	(2 915)	-	(66 114)	-	-	(69 031)
Разом змін у капіталі	4295	(2)	-	(2 915)	-	(1 308 848)	-	-	(1 311 765)
Залишок на кінець року	4300	266	-	15 332	-	(4 053 286)	-	-	(4 037 688)

Керівник
Головний бухгалтерГнатюк Ю. Л.
Волкова О. П.

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 05.05.2000р. № 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 ДП «Енергоринок», згідно з ліцензією національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг України (далі – НКРЕКП(НКРЕ)) № 579645 Серія АГ від 18.01.2012 на право здійснення підприємницької діяльності з оптового постачання електричної енергії, є юридичною особою, яке засноване на державній власності та підпорядковане Кабінету Міністрів України, має самостійний баланс. Відповідно до Статуту Підприємство діє на принципах повної господарської самостійності і самоокупності, несе відповідальність за наслідки своєї господарської діяльності та виконання зобов'язань перед партнерами і державою, має право утворювати філіали, представництва, інші відокремлені структурні підрозділи.

Основними напрямками діяльності ДП «Енергоринок» є забезпечення функціонування Оптового ринку електричної енергії України (далі – «ОРЕ») шляхом виконання обов'язків Розпорядника системи розрахунків, Розпорядника коштів, Головного оператора системи комерційного обліку електроенергії та Секретаріату Ради ОРЕ.

Відповідно до статті 15 Закону України «Про електроенергетику» купівля всієї електричної енергії, виробленої на електростанціях, потужність чи обсяг відпуску яких перевищують граничні показники (крім випадків, передбачених цим Законом), та весь її оптовий продаж здійснюються на оптовому ринку електричної енергії України. Функціонування інших оптових ринків електричної енергії в Україні забороняється.

13 квітня 2017 року прийнятий Закон України № 2019- VIII «Про ринок електричної енергії» (далі - Закон). Відповідно до положень Закону новий ринок електричної енергії базується на принципах лібералізації, ринкового ціноутворення та конкуренції, посилення ролі та захисту прав споживачів у відповідності до законодавства та найкращих практик функціонування ринків електроенергії Європейського Союзу. Законом передбачаються структурні зміни, зокрема, відокремлення оператора системи передачі та операторів систем розподілу, утворення нових суб'єктів (оператор ринку, гарантований покупець), відбудеться зміна функцій більшості учасників ринку. У рамках переходу до нової моделі ринку мають бути запроваджені нові сегменти ринку: ринок двосторонніх договорів; ринок «на добу наперед»; внутрішньодобовий ринок; балансуєчий ринок; роздрібний ринок; ринок допоміжних послуг.

Законом передбачено що, балансуєчий ринок та ринок допоміжних послуг, ринок «на добу наперед» та внутрішньодобовий ринок, ринок двосторонніх договорів починають діяти з 1 липня 2019 року. При цьому балансуєчий ринок, ринок "на добу наперед", внутрішньодобовий ринок та ринок двосторонніх договорів запроваджуються одночасно.

Законом скасовуються Закон України «Про засади функціонування ринку електричної енергії України» та Закон України «Про електроенергетику» (за винятком окремих статей, які втрачать чинність з дати початку дії нового ринку електричної енергії).

Відповідно до постанови Кабінету міністрів України від 17 квітня 2019 року № 324 було

1. Утворено:

- державне підприємство “Гарантований покупець” на базі філії “Гарантований покупець” державного підприємства “Енергоринок” шляхом виділу майна, прав та обов’язків стосовно нього відповідно до розподільного балансу для виконання функцій гарантованого покупця електричної енергії;
- державне підприємство “Оператор ринку” на базі філії “Оператор ринку” державного підприємства “Енергоринок” шляхом виділу майна, прав та обов’язків стосовно нього відповідно до розподільного балансу для виконання функцій оператора ринку електричної енергії з подальшим перетворенням його в акціонерне товариство, 100 відсотків акцій у статутному капіталі якого належить державі та не підлягає приватизації або відчуженню в інший спосіб, відповідно до Порядку перетворення державного унітарного комерційного підприємства в акціонерне товариство, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29 серпня 2012 р. № 802 (Офіційний вісник України, 2012 р., № 65, ст. 2663).

2. Установлено, що державні підприємства “Гарантований покупець” та “Оператор ринку” є правонаступниками майна, прав та обов’язків державного підприємства “Енергоринок” відповідно до розподільних балансів, за винятком кредиторської та дебіторської заборгованості за електричну енергію.

30 травня 2019 року, м. Київ – На офіційному веб-сайті ДП «Енергоринок» <http://www.eg.gov.ua/> повідомлено, що у зв’язку з втратою чинності з 01.07.2019 Закону України «Про електроенергетику», «Умов та Правил здійснення підприємницької діяльності з оптового постачання електричної енергії» припиняють дію договори між ДП «Енергоринок» та ліцензіатами з передачі, розподілу, постачання та виробництва електричної енергії, у тому числі з альтернативних джерел.

Згідно із статтею 8 Закону господарська діяльність із здійснення функцій оператора ринку провадиться на ринку електричної енергії за умови отримання відповідної ліцензії.

На виконання вимог Закону постановою НКРЕКП від 27 грудня 2017 року № 1466 було затверджено Ліцензійні умови провадження господарської діяльності зі здійснення функцій оператора ринку (Ліцензійні умови).

Відповідно до пункту 16 розділу XVII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону 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.

Відповідно до постанови Кабінету міністрів України від 17 квітня 2019 року № 324 було утворене державне підприємство «Оператор ринку» на базі філії «Оператор ринку» державного підприємства «Енергоринок» шляхом виділу майна, прав та обов’язків стосовно нього відповідно до розподільного балансу для виконання функцій оператора ринку електричної енергії з подальшим перетворенням його в акціонерне товариство, 100 відсотків акцій у статутному капіталі якого належить державі та не підлягає приватизації або відчуженню в інший спосіб, відповідно до Порядку перетворення державного унітарного комерційного підприємства в акціонерне товариство, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29 серпня 2012 року № 802 (Порядок).

Відповідно до статті 15 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності» якщо ліцензіат припиняється в результаті перетворення і його правонаступник має намір провадити вид господарської діяльності, на провадження якого ліцензіат мав ліцензію, такий правонаступник має право для забезпечення завершення організаційних заходів,

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

пов'язаних з одержанням нової ліцензії на його здійснення, провадити у строк, що не перевищує трьох місяців, такий вид господарської діяльності на підставі раніше виданої ліцензії. Після закінчення цього строку правонаступник зобов'язаний отримати нову ліцензію, а раніше видана ліцензія підлягає анулюванню. правонаступник має повідомити про початок своєї господарської діяльності, від якої підлягає ліцензуванню, відповідний орган ліцензування. Протягом встановленого частинами четвертою і п'ятою цієї статті відповідного строку правонаступник вважається ліцензіатом.

Враховуючи те, що новий ринок електричної енергії не зможе діяти без ліцензованого оператора ринку, який забезпечує функціонування ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, а також здійснює організацію купівлі-продажу електричної енергії для доби постачання, та те, що оператор ринку не може до 1 липня 2019 року бути утвореним у формі акціонерного товариства, НКРЕКП з метою забезпечення початку функціонування нового ринку електричної енергії у встановлені Законом, НКРЕКП 11.05.2019 було схвалено та розміщено на офіційному веб-сайті <http://www.nerc.gov.ua/?news=9019> для отримання зауважень та пропозицій проект, що має ознаки регуляторного акту, – постанови НКРЕКП «Про внесення зміни до постанови НКРЕКП від 27 грудня 2017 року № 1466», яким передбачається забезпечення функціонування нового ринку електричної енергії шляхом надання права ДП «Оператор ринку» тимчасово, до перетворення його в акціонерне товариство, провадити ліцензовану діяльність із здійснення функцій оператора ринку.

Оптовий ринок електричної енергії України функціонує з дотриманням таких вимог:

- електрична енергія продається та купується за Правилами оптового ринку електричної енергії України;
- ціни на електричну енергію генеруючих компаній та оптові ціни визначаються за Правилами оптового ринку електричної енергії України;
- всі учасники оптового ринку електричної енергії укладають договори купівлі-продажу електричної енергії з суб'єктом господарської діяльності, який здійснює оптове постачання електричної енергії відповідно до договору, на підставі якого створюється оптовий ринок електричної енергії;
- у кожному розрахунковому періоді (місяці) забезпечується оплата вартості електричної енергії та послуг, закуплених у цьому періоді оптовим постачальником електричної енергії, у рівному відсотку кожній енергогенеруючій компанії (за винятком суб'єктів господарювання, які виробляють електричну енергію з використанням альтернативних джерел енергії (крім доменного та коксівного газів, а з використанням гідроенергії - мікро-, міні- та малим гідроелектростанціям) та підприємству, яке здійснює централізоване диспетчерське управління об'єднаною енергетичною системою України і передачу електричної енергії магістральними та міждержавними електричними мережами. Ця оплата забезпечується з урахуванням остаточних платежів відповідно до договору, на підставі якого створено оптовий ринок електричної енергії.

Згідно з статтею 15-1 Закону «Про електроенергетику» для проведення розрахунків за куповану на ОРЕ та спожиту електричну енергію енергопостачальники, що здійснюють господарську діяльність з постачання електричної енергії на закріпленій території, їх відокремлені підрозділи та оптовий постачальник електричної енергії відкривають в установах уповноваженого банку поточні рахунки із спеціальним режимом використання.

Кошти за електричну енергію, закуплену на оптовому ринку електричної енергії, всіма енергопостачальниками перераховуються виключно на поточний рахунок із спеціальним режимом використання оптового постачальника електричної енергії.

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

З поточного рахунку із спеціальним режимом використання оптового постачальника електричної енергії зазначені кошти спрямовуються виключно:

- енергогенеруючим компаніям та іншим суб'єктам господарської діяльності, які провадять продаж електричної енергії оптовому постачальнику електричної енергії;
- підприємству, яке здійснює диспетчерське управління об'єднаною енергетичною системою України, підприємству, яке здійснює передачу електричної енергії, а також на допоміжні заходи із забезпечення сталого функціонування об'єднаної енергетичної системи України;
- на поточний рахунок оптового постачальника електричної енергії;
- іншим особам, які мають право на отримання коштів з інвестиційної складової оптового тарифу на електричну енергію, затвердженої національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, в тому числі на спільне фінансування розвитку нетрадиційних джерел електричної енергії.

Відповідно до Правил оптового ринку електричної енергії НКРЕКП встановлює на кожний розрахунковий місяць тарифи на електричну енергію для кожного виробника та ДП «НЕК «Укренерго». Ціни на електричну енергію для енергопостачальників визначаються ДП «Енергоринок» за формулами визначеними в Правилах оптового ринку електричної енергії.

Таким чином, діяльність ДП «Енергоринок» щодо купівлі-продажу електричної енергії на оптовому ринку регулюється державою.

Середня кількість працівників ДП «Енергоринок» у 2018 році становила 227 чоловік, у 2019 році 159.

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) було затверджено дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) 01.01.2018 р.

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, затверджена до випуску та підписана Керівництвом «24» квітня 2020 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 рік, що закінчився 31 грудня 2019 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. 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.

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 сукупні прибутки та збитки 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 сукупні прибутки та збитки.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного терміну їх використання (від 1 до 10 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.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

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 Підприємства, 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.ін.

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 1 січня 2018 року 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.

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

Стадія 1. Умови договору виконуються (для договорів без прострочення або до 18 місяців прострочення). Відсутні ознаки значного зростання кредитного ризику чи дефолту для 2 та 3 стадій.

Стадія 2. Умови договору виконуються не повністю. Відбувається значне зростання кредитного ризику. Фактори, що впливають на рівень кредитного ризику : прострочка оплати більше 18 місяців, значна або очікувана зміна результатів операційної діяльності дебітора, існуюча або прогнозована несприятлива зміна технологічних, економічних, юридичних умов, які можуть вплинути на платоспроможність дебітора. Оцінюються очікувані кредитні збитки протягом всього строку дії заборгованості.

Стадія 3. Умови договору не виконуються. Об'єктивне свідчення знецінення (дефолту). Стадія 3 призначена для фінансових активів Підприємства, по яким мало ймовірно, що зобов'язання контрагента перед Підприємством будуть погашені в повному обсязі, початок ліквідації контрагента. 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 кожному звітну дату.

На кожному 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 кожному 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.

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

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.

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

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

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 мало ймовірна.

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 наступні забезпечення:

- 1) під обтяжливі контракти;
- 2) за судовими позовами;
- 3) витрат на реструктуризацію.

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.

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. Стандарти, які застосовані в даній фінансовій звітності, були випущені станом на 31 грудня 2019 р та вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати.

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством» (випущені 11 вересня 2014 року та набирають чинності для річних періодів, що починаються з або після дати, встановленої Радою з МСБО).
- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (випущений 18 травня 2017 року та набуває чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2021 року).
- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2020 року).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Визначення бізнесу» (випущені 22 жовтня 2018 року і набирають чинності для придбань з початку річного звітного періоду, починаючи з або після 1 січня 2020 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 «Визначення суттєвості» (випущені 31 жовтня 2018 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2020 року).
- Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 – «Реформа базової процентної ставки» (випущені 26 вересня 2019 року та набирають чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2020 року).

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

4. Припинена діяльність

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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.

Відповідно до пункту 16 розділу XVII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 2019-VIII Кабінету Міністрів України встановлено, зокрема протягом шести місяців з дня

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»**Примітки до фінансової звітності**

У тисячах українських гривень

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.

5. Перше застосування МСФЗ

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» керівництво Підприємства прийняло рішення скласти першу фінансову звітність за МСФЗ за рік, який завершиться 31 грудня 2019.

Підприємство підготувало цю фінансову звітність станом на 31 грудня 2019 року і за рік, що завершився на зазначену дату у відповідності з МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності за МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Підприємства був підготовлений на 1 січня 2018 року, дату переходу Підприємства на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Підприємства при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2018 року згідно П(С)БО, а також раніше випущеної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року.

Вплив першого застосування МСФЗ на фінансову звітність на 1 січня 2018 року та на 31 грудня 2018 (збільшення / (зменшення)) представлено нижче:

	01 січня 2018	31 грудня 2018
Показник власного капіталу за даними П(С)БО	4 918 452	7 777 087
<i>Виправлення помилок</i>		
Формування резерву під очікувані кредитні збитки	(5 356 521)	(10 580 340)
Перекласифікація у зв'язку з переходом на МСФЗ		
Відображення довгострокової дебіторської заборгованості за справедливою вартістю	(4 554 368)	(3 147 485)
Відображення довгострокової кредиторської заборгованості за справедливою вартістю	4 595 755	3 183 104
Використання справедливої вартості основних засобів як доцільної собівартості	43 780	41 947
Нарахування резерву під знецінення запасів	(126)	(151)
Інші коригування	(71)	(85)
Показник власного капіталу станом за даними МСФЗ	(353 099)	(2 725 923)

Показник сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року за даними П(С)БО	2 859 686
<i>Виправлення помилок</i>	
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	(6 667 989)
Сторно резерву під очікувані кредитні збитки	1 444 373
Перекласифікація у зв'язку з переходом на МСФЗ	
Відображення довгострокової дебіторської заборгованості за справедливою вартістю	1 406 883
Відображення довгострокової кредиторської заборгованості за амортизованою вартістю	(1 412 651)
Відображення різниці у вартості основних засобів, що вибули та нарахованої амортизації в зв'язку з використанням справедливої вартості як доцільної собівартості на 1 січня 2018 року	(1 833)
Інші коригування	(242)
Показник сукупного доходу за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року за даними МСФЗ	(2 371 773)

6. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2018 рік.

(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 (01.01.2018 р.)	11 071		11 071
Закупівля	2 835		2 835
Ліквідація			-
Інші зменшення	-		-
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2018 р.)	13 906	-	13 906
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2018 р.)	(8 286)		(8 286)
Поточна амортизація	(540)		(540)
Ліквідація			-
Інші зменшення	-		-
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2018 р.)	(8 826)	-	(8 826)
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2018 р.)	5 080	-	5 080

Зміни в нематеріальних активах за 2019 рік.

(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 (01.01.2019 р.)	13 906	-	13 906
Закупівля	15 054	-	15 054
Ліквідація		-	-
Інші зменшення	(17 397)	-	(17 397)
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2019 р.)	11 563	-	11 563
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2019 р.)	(8 826)	-	(8 826)
Поточна амортизація	(1 257)	-	(1 257)
Ліквідація	-	-	-
Інші зменшення	816	-	816
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2019 р.)	(9 267)	-	(9 267)
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2019 р.)	2 296	-	2 296

Переоцінка нематеріальних активів не здійснювалась.

Діапазон строків корисного використання групи нематеріальних активів «Авторські та суміжні з ними права» становить від 12 до 150 місяців. Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

7. Основні засоби

Зміни в основних засобах за 2018 рік

(тис. грн.)

Показник	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2018 р.)	56 854	11 083	1 685	1 539	76	71 237
Збільшення (придбання, модернізація тощо)	1 269	20 684	5 537	164	46 611	74 265
Продаж та ліквідація	-	(54)	-	(35)	(30 490)	(30 579)
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2018 р.)	58 123	31 713	7 222	1 668	16 197	114 923
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2018 р.)	-	-	-	823	-	823
Поточна амортизація	1 270	3 844	509	563	-	6 186
Продаж та ліквідація	-	(54)	-	(35)	-	(89)
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2018 р.)	1 270	3 790	509	1 351	-	6 920
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2018 р.)	56 853	27 923	6 713	317	16 197	108 003

Зміни в основних засобах за 2019 рік

(тис. грн.)

Показник	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2019 р.)	58 123	31 713	7 222	1 668	16 197	114 923
Збільшення (придбання, модернізація тощо)	-	174	6	-	17 919	18 099
Трансфер	30	9 906	259	68	(10 263)	-
Передача за розподільчим балансом	-	(25 261)	(5 543)	(306)	(1 132)	(32 242)
Продаж та ліквідація	(3)	(23)	(1 175)	(64)	(14 480)	(15 745)
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2019 р.)	58 150	16 509	769	1 366	8 241	85 035
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2019 р.)	1 270	3 790	509	1 351	-	6 920
Поточна амортизація	1 328	6 133	671	219	-	8 351
Вибуття амортизації	(1)	(177)	(324)	(139)	-	(641)
Вибуття амортизації за розподільчим балансом	-	(3 684)	(556)	(220)	-	(4 460)
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2019 р.)	2 597	6 062	300	1 211	-	10 170
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2019 р.)	55 553	10 447	469	155	8 241	74 865

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

На дату переходу на МСФЗ доцільна первісна вартість основних засобів визначалась шляхом переоцінки, яка проводилась за участю незалежного експерта.

Діапазон строків корисного використання(експлуатації) основних засобів становить від 12 до 240 місяців, в тому числі по групах :

- будинки, споруди - до 240 місяців;
- машини та обладнання - до 72 місяців;
- транспортні засоби - до 88 місяців;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі - до 120 місяців;
- інші основні засоби - до 144 місяців.

Станом на 31 грудня 2019 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 1 512 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 973 тис. грн.).

Основні засоби Підприємства не обтяжені заставою.

8. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2019 р. склад довгострокової дебіторської заборгованості був наступним:
(тис. грн.)

Склад довгострокової дебіторської заборгованості	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3
Довгострокова заборгованість за договорами з відстрочкою платежу	6 521 817	7 400 484
Довгострокові позики працівникам	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-
Дисконтування довгострокової заборгованості	(2 055 327)	(3 090 321)
Всього	4 466 490	4 310 163

Довгострокова дебіторська заборгованість за строками погашення на 31 грудня 2019 року становить:

- до 24 місяців – 618 599 тис. грн (31 грудня 2018 – 648 413 тис. грн);
- від 24 до 48 місяців – 3 847 891 тис. грн (31 грудня 2018 – 3 661 750 тис. грн).

В зв'язку з тим, що відповідно до пункту 16 розділу XVII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про ринок електричної енергії» 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, строк повернення довгострокової дебіторської заборгованості скорочено до 48 місяців (до 31 грудня 2021 року).

Крім того 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)».

9. Запаси

Балансова вартість запасів (з урахуванням резерву знецінення запасів):

(тис. грн.)

	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3
Матеріали	1 003	797
Резерв на знецінення	(126)	(151)
Всього	877	646

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.

У 2019 році у витратах були визнані збитки від знецінення запасів за об'єктами, які обліковуються на балансі станом на 31.12.2019 р. і за якими ціна реалізації нижче від балансової вартості. Сума втрат від знецінення запасів, які визнані у звітності на 31 грудня 2019 року, склала 126 тис. грн (31 грудня 2018 року -151 тис. грн).

Резерв знецінення за 2019 рік представлений наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	Сума
1	2
Станом на 01.01.2019 р.	(151)
Визнано збитки за звітний період	(76)
Визнано доходи за звітний період	101
Станом на 31.12.2019 р.	(126)

Резерв знецінення за 2018 рік представлений наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	Сума
1	2
Станом на 01.01.2018 р.	(148)
Визнано збитки за звітний період	(21)
Визнано доходи за звітний період	18
Станом на 31.12.2018 р.	(151)

10. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Склад короткострокової дебіторської заборгованості:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 365 404	6 908 986
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
за виданими авансами	8 110	2 134 349
з бюджетом	81 568	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	25 546 052	22 644 837
Резерв очікуваних кредитних збитків по розрахункам з покупцям	(493 795)	(494 249)
Резерв очікуваних кредитних збитків за авансами виданими	(1)	(213)
Резерв очікуваних кредитних збитків за іншою заборгованістю	(12 058 335)	(10 085 878)
Інші оборотні активи	3 115 140	3 496 070
Короткострокові заборгованості за поставками та інше, за вирахування резерву сумнівних боргів	18 564 143	24 603 903

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

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 грудня 2019 р. дебіторська заборгованість у звітності визнано за справедливою вартістю з врахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

Крім того, в зв'язку з невизначеністю на поточний момент ситуації в східних регіонах України, де органи державної влади не здійснюють або здійснюють не в повному обсязі свої повноваження, а також на тимчасово окупованій території України, станом на 31 грудня 2019 р. було прийнято рішення визнати у звітності резерв очікуваних кредитних збитків до заборгованості деяких дебіторів в розмірі 100%.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2019 р. склали 3 115 139 тис. грн. (на 31.12.2018 р. – 3 496 070 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 не підтвердженого податкового зобов'язання по касовому методу поточного періоду.

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

Зміни резерву очікуваних кредитних збитків за 2018 рік представлені наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2018
1	2
Резерв очікуваних кредитних збитків на початок року	(5 356 520)
Нараховано	(6 668 730)
Списано	1 444 910
Резерв очікуваних кредитних збитків на кінець року	(10 580 340)

Зміни резерву очікуваних кредитних збитків за 2019 рік представлені наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2019
1	2
Резерв очікуваних кредитних збитків на початок року	(10 580 340)
Нараховано	(2 084 561)
Списано	112 770
Резерв очікуваних кредитних збитків на кінець року	(12 552 131)

Торгова дебіторська заборгованість за термінами непогашення представлена станом на 31.12.2019 р. наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	Сума заборгованості	Нараховано резерв
1	2	3
Поточна	3 674 633	(498 103)
Прострочена, в т.ч.:		
Від 0 до 180 днів	939 079	(855 893)
Більше 180 днів	23 297 744	(11 198 135)
Всього:	27 911 456	(12 552 131)

Торгова дебіторська заборгованість за термінами непогашення представлена станом на 31.12.2018 р. наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	Сума заборгованості	Нараховано резерв
1	2	3
Поточна	5 044 910	(496 695)
Прострочена, в т.ч.:		
Від 0 до 180 днів	5 436 215	(98 055)
Більше 180 днів	19 072 698	(9 985 590)
Всього:	29 553 823	(10 580 340)

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

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

Інформація про кредитний ризик, валютний та процентний ризики наведена у Примітці 25.

11. Грошові кошти

(тис. грн.)

Показник	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3
Грошові кошти в банку:		
Поточний рахунок в грн.	323 051	1 203 043
Грошові кошти та їх еквіваленти, всього	323 051	1 203 043

Обмежень щодо використання грошових коштів немає.

Нижче у таблиці подано інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рівнів кредитного ризику станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року.

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

Назва фінансової установи	Кредитний рейтинг	2019	2018
ПАТ "Державний ощадний банк України"	B+ (Fitch)	323 019	785 735
ПАТ "Укргазбанк"	B+ (Fitch)	32	417 308
Разом грошові кошти та їх еквіваленти		323 051	1 203 043

12. Статутний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал на початок року представлений у сумі **268 тис. грн.**

Відповідно до постанови Кабінету міністрів України від 17 квітня 2019 року № 324 протягом звітного періоду Підприємством було зменшено статутний капітал на суму **2 тис. грн.** в процесі виділення/утворення:

- державне підприємство "Гарантований покупець" на базі філії "Гарантований покупець" державного підприємства "Енергоринок" шляхом виділу майна, прав та обов'язків стосовно нього відповідно до розподільного балансу для виконання функцій гарантованого покупця електричної енергії;
- державне підприємство "Оператор ринку" на базі філії "Оператор ринку" державного підприємства "Енергоринок" шляхом виділу майна, прав та обов'язків стосовно нього відповідно до розподільного балансу для виконання функцій оператора ринку електричної енергії з подальшим перетворенням його в акціонерне товариство, 100 відсотків акцій у статутному капіталі якого належить державі та не підлягає приватизації або відчуженню в інший спосіб, відповідно до Порядку перетворення державного унітарного комерційного підприємства в акціонерне товариство, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29 серпня 2012 р. № 802 (Офіційний вісник України, 2012 р., № 65, ст. 2663).

Сума неоплаченого капіталу станом на 31.12.2019 р. відсутня.

13. Додатковий капітал

На початок року додатковий капітал, у вигляді безоплатно одержаних основних засобів, представлений у сумі **18 247 тис. грн.**

Додатковий капітал у 2019 році зменшився за рахунок:

- амортизаційних нарахувань, нарахованих на безкоштовно отримані частини будинку в сумі **906 тис. грн.**;
- в процесі виділення/утворення нових державних підприємств Відповідно до постанови Кабінету міністрів України від 17 квітня 2019 року № 324 в сумі **2 009 тис. грн.**

І склав на кінець року **15 332 тис. грн.**

14. Зобов'язання за кредитами

Станом на 31.12.2019 р. Підприємство не має зобов'язань за поточними та довгостроковими кредитними договорами.

Станом на 31.12.2018 р. Підприємство мало зобов'язання за поточними короткостроковими кредитними договорами в сумі **1 848 659 тис. грн.**, які було погашено протягом 2019 року грошовими коштами.

15. Довгострокові зобов'язання

Структура довгострокових зобов'язань представлена наступним чином:

Показник	(тис. грн.)	
	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3
Інші довгострокові зобов'язання	6 708 999	7 574 635
Дисконтування довгострокової заборгованості	(2 081 169)	(3 090 321)
Всього	4 627 830	4 484 314

До довгострокової заборгованості віднесені заборгованості 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.

В зв'язку з тим, що відповідно до пункту 16 розділу XVII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про ринок електричної енергії» 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, строк повернення довгострокової кредиторської заборгованості скорочено до 48 місяців (до грудня 2021 року).

Крім того 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)».

В зв'язку з тим, що умовами договорів з постачальниками передбачені строки оплати, які чітко обмежуються наявними на поточному рахунку із спеціальним режимом використання Підприємством грошовими коштами, які відповідно до алгоритму ОРЕ підлягають перерахунку УГЕ, та Підприємство не зобов'язано платити за куплену електричну енергію

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»**Примітки до фінансової звітності**

У тисячах українських гривень

інакше, ніж передбачено ІВКОР, до складу довгострокових зобов'язань віднесено суми, які відповідають сумах довгострокової дебіторської заборгованості за справедливою вартістю та 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)».

16. Забезпечення

Структура забезпечень представлена наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3
Довгострокові забезпечення	-	-
В т.ч. забезпечення на виконання зобов'язань	-	-
Короткотермінові забезпечення	-	-
В т.ч. забезпечення на виконання зобов'язань	-	-
Забезпечення на оплату відпусток	2 648	7 594
Забезпечення на покриття витрат	-	-
Забезпечення на матеріальні заохочення	2 976	-
Всього	5 624	7 594

Інші забезпечення формуються виходячи з ймовірної суми, яка необхідна для покриття цих забезпечень та відносяться на поточні витрати.

Забезпечення використовуються тільки на ті цілі, для яких вони були створені.

Переоцінка забезпечень здійснюється на кожну балансову дату.

17. Поточна кредиторська заборгованість

Структура кредиторської заборгованості:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 903 813	1 950 781
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18 915 798	18 238 812
Аванси, отримані на поставки, короткострокові інвестиції	6 219	2 669 641
За розрахунками з бюджетом	580	658 814
За заробітною платою	2 713	6 478
За фондами соціального страхування	160	708
Інші поточні зобов'язання	2 078 105	2 791 331
Короткострокові зобов'язання по поставках та інше, всього	22 907 388	26 316 565

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

18. Дохід від реалізації

У звітному році Підприємством продано електричну енергію енергопостачальним компаніям без урахування податку на додану вартість та акцизного податку на суму **87 339 125 тис. грн.**

Чистий дохід від реалізації електроенергії за аналогічний період становив – **171 389 999 тис. грн.**

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

19. Собівартість реалізації

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – **86 887 617 тис. грн.**, (за 2018 рік - **168 129 715 тис. грн.**), в тому числі:

- купівля електричної енергії у вітчизняних виробників електричної енергії – 83 737 684 тис. грн.;
- послуги НЕК «Укренерго» за централізоване диспетчерське (оперативно-технологічне) управління виробництвом і передачею електричної енергії в ОЕС України та передача електричної енергії магістральними та міждержавними електричними мережами - 3 132 695 тис. грн.;
- купівля електричної енергії у нерезидента – 16 275 тис. грн.;
- акцизний податок при імпорті – 963 тис. грн.

20. Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Витрати за видами	31.12.2019	31.12.2018
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Заробітна плата	57 797	50 155
Податки і збори	177	177
Єдиний соціальний внесок	5 997	6 592
Оренда приміщення	160	311
Амортизація	2 145	365
Страхові послуги	148	18
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	6 430	6 142
Банківські послуги	2 084	3 722
Електроенергія, вода, газ та охорона	1	331
Канцелярські та інші матеріали	643	865
Ремонт основних засобів	123	297
Послуги зв'язку	551	626
Інше	753	756
Адміністративні витрати, всього	77 009	70 357

21. Витрати на збут

(тис. грн.)

Витрати за видами	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3
Заробітна плата	83 584	99 320
Єдиний соціальний внесок	14 259	18 499
Амортизація	7 464	6 362
Ремонт основних засобів	240	2 676
Витрати на відрядження	995	1 030
Витрати по експортно-імпортних операціях	37	134
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	6 995	3 873
Електроенергія, вода, газ та охорона	1 403	987
Послуги зв'язку	466	347
Внесок на регулювання	63 165	84 871
Судовий збір (збут)	10 341	5 514
Інше	1 578	1 380
Витрати на збут, всього	190 527	224 993

22. Інші операційні доходи та витрати

Структура операційних доходів:

(тис. грн.)

Інші операційні доходи	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3
Дохід від операційної курсової різниці	-	-
Перегляд стану резерву сумнівних боргів	112 770	1 444 910
Відшкодування раніше списаних активів	5 456	4 277
Безкоштовно отримані активи	23	62
Списання кредиторської заборгованості	-	602
Отримані штрафи, пені, неустойки	369 164	372 579
Дисконтування довгострокової заборгованості	-	-
Інше	27 046	957 175
Інші операційні доходи, всього	514 459	2 779 605

Структура операційних витрат:

(тис. грн.)

Інші операційні витрати	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3
Заробітна плата	6 226	10 042
Єдиний соціальний внесок	869	1 708
Нарахування резерву знецінення запасів	76	70
Неустойки, штрафи, відшкодування	1 429	332
Резерв сумнівних боргів	2 083 670	6 668 729
Втрати від операційної курсової різниці	6 776	518
Внески до профспілкових організацій	912	2 035
Інше	1 755	10 691
Інші операційні витрати, всього	2 101 713	6 694 125

23. Інші доходи та витрати

Структура інших доходів:

(тис. грн.)		
Інші доходи	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3
Дохід від безоплатно одержаних активів	906	1 049
Інші	-	82
Фінансові доходи, всього	906	1 131

Структура інших та фінансових витрат:

(тис. грн.)		
Інші витрати	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3
Фінансові витрати від дисконтування дебіторської заборгованості	8 029	3 640
Відсотки за кредит	100 774	791 537
Інші	2 448	141
Всього	111 251	795 318

24. Податок на прибуток

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

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

(тис. грн.)		
	2019	2018
Поточний податок на прибуток	(100 169)	(641 073)
Відстрочений податок	371 062	13 073
Всього	270 893	(628 000)

Доходи з податку на прибуток у звітному році складають 270 891 тис. грн., та включають в себе податок на прибуток за 2019 рік, розрахований відповідно до Податкового Кодексу України, 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.)		
	2019	2018
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(1 513 627)	(1 743 773)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18%	(272 453)	(313 879)
Ефект невизнаних податкових активів	-	940 288
Інші постійні різниці	1 560	1 591
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	(270 893)	628 000

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Підприємством, та зміни по ним: (тис. грн.)

	31.12.2018	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31.12.2019
Податкові активи			
Дебіторська заборгованість	2 724 248	366 923	3 091 171
Резерв під невизнаний податковий актив	(2 724 248)	-	(2 724 248)
Кредиторська заборгованість	127	214 487	214 614
Запаси	-	15	15
Забезпечення	1	(1)	-
	128	581 424	581 552

(тис. грн.)

	31.12.2018	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31.12.2019
Податкові зобов'язання			
Дебіторська заборгованість	(299 758)	(209 508)	(509 266)
Основні засоби	-	(831)	(831)
Запаси	-	(23)	(23)
	(299 758)	(210 362)	(510 120)
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	(299 630)	371 062	71 432

(тис. грн.)

	01 січня 2018 року	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31 грудня 2018 року
Податкові активи			
Дебіторська заборгованість	1 783 960	940 288	2 724 248
Резерв під невизнаний податковий актив	(1 783 960)	(940 288)	(2 724 248)
Кредиторська заборгованість	132	(5)	127
Забезпечення	3	(2)	1
	135	(7)	128

(тис. грн.)

	01.01.2018	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31.12.2018
Податкові зобов'язання			
Дебіторська заборгованість	(312 838)	13 080	(299 758)
	(312 838)	13 080	(299 758)
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	(312 703)	13 073	(299 630)

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 **71 432 тис. грн.**

25. 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 грудня 2019 р. представлені в Примітці 10.

(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 2019 року</i>	<i>Вплив на прибуток або збиток до оподаткування на 31 грудня 2018 року</i>
Зміцнення долара на 10%	(4 290)	(4 834)
Послаблення долара на 5%	2 145	2 417

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.

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

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.

26. 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.

27. 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 створила 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 31.12.2019 р. Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями. Судових спорів з податковою інспекцією не ведеться.

(в) Судові процеси

В ході своєї діяльності Підприємство залучається до різних судових процесів. Станом на 31.12.2019 р. Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку із судовими процесами.

(г) Ризик концентрації бізнесу

За рік, що закінчився 31.12.2019, 42 933 884 тис. грн. виручки від реалізації припадало на 10 найбільших контрагентів Підприємства (31.12.18 - 99 976 011 тис. грн.). Дебіторська заборгованість цих енергопостачальних компаній станом на кінець дня 31.12.2019 року склала 356 672 тис. грн. (31.12.18 - 2 531 585 тис. грн.).

28. 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 відрізнятись 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.

Підприємство знаходиться під безпосереднім контролем уряду України в особі Кабінету Міністрів України і, відповідно, усі контрольовані Державою підприємства вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

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

Протягом звітної періоду операції з пов'язаними сторонами – управлінським персоналом, до складу якого відноситься три особи, включають виплати із заробітної плати і

ДП «ЕНЕРГОРИНОК»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

становлять **7 766 тис. грн.** (за 2018 рік – 6 056 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.

29. Події після дати балансу

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

31 грудня 2019 року Всесвітній організації охорони здоров'я було повідомлено, що у Вухані, Хубей, було виявлено обмежену кількість випадків пневмонії невідомого походження. 7 січня 2020 року влада Китаю визначила новий тип коронавірусу (COVID-19) як причину. Починаючи з 31 грудня 2019 року, розвиток та розповсюдження COVID-19 призвело до безлічі пов'язаних з цим подій. Початок 2020 року характеризувався поширенням пандемії, що породжується коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу був виявлений в Україні 3 березня.

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, у березні 2020 року уряд України запровадив тимчасові обмеження на державному кордоні, забезпечив скасування регулярного транспорту та ввів інші обмеження на період загальнодержавного карантину. Залежно від подальших розробок, пов'язаних з пандемією, обмежувальний захід може бути скасований або продовжений.

Не можна виключати, що економічне уповільнення може виникнути з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, також і на прибутковість Компанії, головним чином з урахуванням операційного доходу та вартості ризику.

Після спалаху COVID-19 компанія продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

Керівник

Гнатюк Ю. Л.

Головний бухгалтер

Волкова О. П.

«24» квітня 2020 р.

