



Crowe

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
Державного підприємства
«Енергоринок»**

**та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

AC Crowe Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory

Smart decisions. Lasting value.



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Пояснювальний параграф	4
Ключові питання аудиту	5
Інша інформація	5
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність	6
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	6
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЕНЕРГОРИНОК» за рік, що закінчився 31.12.2023	10

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 зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання 2, та можливого впливу питань 1 та 3, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2023 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, 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 резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2023 року в сумі 16 293 159 тис.грн (на 31 грудня 2022 року - 15 976 726 тис.грн). Ми не змогли отримати належних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо відшкодуваності фінансових активів при визначенні кредитного ризику дебіторів і правильності оцінки резерву під очікувані кредитні збитки. Таким чином, ми не змогли визначити, чи існувала потреба в будь-яких додаткових коригуваннях балансової вартості поточної дебіторської заборгованості за поставлену електричну енергію, довгострокової дебіторської заборгованості, іншої поточної дебіторської заборгованості, відповідних резервів очікуваних кредитних збитків та фінансового результату після оподаткування та сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Дане питання також було причиною модифікації думки аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022.

2. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років в складі інших поточних зобов'язань відображені зобов'язання з ПДВ в сумі 89 802 тис. грн та 95 119 тис. грн відповідно, які були нараховані в минулих роках на суми визнаних Підприємством інфляційних витрат згідно до рішень судових інстанцій. Оскільки, на нашу думку, інфляційні витрати не є об'єктом оподаткування ПДВ, суми такої визнаної Підприємством заборгованості не відповідають критеріям визнання зобов'язання. В результаті станом на 31 грудня 2023 року інші поточні зобов'язання мають бути зменшені, а нерозподілений прибуток збільшений на 89 802 тис. грн. Одночасно інший операційний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, має бути зменшений на 5 317 тис. грн, залишки на початок періоду інших поточних зобов'язань мають бути зменшені, а нерозподілений прибуток - збільшений на 95 119 тис. грн.

Дане питання також було причиною модифікації думки аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022.

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 2023 року. 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 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Дане питання також було причиною модифікації думки аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) 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

1. Ми звертаємо увагу на примітку 4 до фінансової звітності де розкрито інформацію про те що Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була підготовлена за принципом припинення. Керівництво вважає за доцільне прийняти перервну основу під час підготовки фінансової звітності, враховуючи той факт, що запроваджено нову модель ринку електричної енергії на підставі ЗУ «Про ринок електричної енергії», що призвело до зміни (втрати чинності) ліцензованого виду його діяльності як оптового постачальника електричної енергії (Умови та Правила здійснення підприємницької діяльності з оптового постачання електричної енергії), внаслідок чого ДП «Енергоринок» не здійснює з 01.07.2019 діяльності із оптової купівлі-продажу електричної енергії ліцензіатам з передачі, розподілу, постачання та виробництва електричної енергії, у тому числі з альтернативних джерел. Відповідно до пункту 16 розділу XVII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 2019-VIII Кабінету Міністрів України доручено, 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. У зв'язку з внесенням 21.11.2023 змін до Закону України від 17.06.2020 №719-IX та з урахуванням строку, необхідного для проведення процедури припинення діяльності, очікувана дата припинення діяльності підприємства – 30.06.2026. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.
2. Ми звертаємо увагу на Примітку 1 «Інформація про Підприємство» у фінансовій звітності, де зазначено, що з 24 лютого 2022 року Підприємство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Облікові оцінки управлінського персоналу, застосовані під час складання фінансової звітності

Приймаючи до уваги те що фінансова звітність була підготовлена за принципом припинення, 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.

Як наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Наші процедури включали, серед іншого:

аналіз доцільності оцінок керівництва Підприємства щодо термінів погашення довгострокової дебіторської заборгованості, що були використані при розрахунку справедливої вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань;

співставлення вхідних даних, які були використані для розрахунку з даними обліку;

співставлення ставки дисконту, яка використовувалася для дисконтування довгострокової дебіторської та кредиторської заборгованості;

перерахунок суми справедливої вартості фінансового активу та фінансового зобов'язання.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління, складений на вимогу Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань які описані в розділі «Основа для думки із застереженням».

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 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо 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 у 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, якщо 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 вимог 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 та управлінському персоналу, інформацію про запланований обсяг і 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

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму
Повне найменування

Місцезнаходження

Інформація про реєстрацію в реєстрі аудиторських фірм та аудиторів

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності

Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА
КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»

04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Кабінет Міністрів України

17.01.2023 (Розпорядження Кабінету
Міністерств № 32-р)

другий рік

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у Звіті щодо аудиту фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом тим кого наділено найвищими повноваженнями.

Ми не надавали Підприємству не аудиторські послуги, визначені ст.6 Закону України про аудиторську діяльність.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА», незалежні від Підприємства під час проведення аудиту.

Ми не надавали Підприємству або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, в період, охоплений фінансовою звітністю та під час аудиту фінансової звітності.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркочну перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться у фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Устік Валентина Володимирівна.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Партнер з аудиту
№100613 у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності



Ольга САМУСЄВА

Партнер із завдання
№100617 у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Валентина УСТІК

12 лютого 2024 року



Контактна інформація

Київський офіс

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс

65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2А,
оф. 319
Тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс

61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
Тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 798 офісів.

AC Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:

<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>

Підприємство ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕНЕРГОРИНОК" Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія м. КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ Р-Н за КАТОГТТ ¹ _____
 Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності Торгівля електроенергією за КВЕД _____
 Середня кількість працівників ² 65

КОДИ		
2023	12	31
21515381		
UA8000000001078669		
140		
35.14		

Адреса, телефон вулиця Симона Петлюри, буд. 27, м. Київ, 01032, Україна 0445948600

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	754	400
первісна вартість	1001	10 664	8 441
накопичена амортизація	1002	-9 910	-8 041
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	20 490	18 295
первісна вартість	1011	38 725	38 871
знос	1012	-18 235	-20 576
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3 833 099	3 052 336
Відстрочені податкові активи	1045	710 162	776 509
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 564 505	3 847 540
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	874	864
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	36 473	37 883
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 654	1 495
з бюджетом	1135	117 183	114 485
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 764	1 764
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11 168 793	10 843 370
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	368 941	324 952
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	139 935	95 946
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 673 788	2 633 028
Усього за розділом II	1195	14 367 706	13 956 077
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	18 932 211	17 803 617

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	266	266
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	5 230	4 881
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(16 440 011)	(17 134 995)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(16 434 515)	(17 129 848)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 964 083	3 158 680
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	3 964 083	3 158 680
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 814 277	1 722 917
товари, роботи, послуги	1615	18 003 075	18 159 089
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 574	6 574
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 242	1 716
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11 576 475	11 884 489
Усього за розділом III	1695	31 402 643	31 774 785
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700	-	-	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	18 932 211	17 803 617

Керівник

Юрій ГНАТЮК

Головний бухгалтер

Ольга ВОЛКОВА

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

Генеральний директор
Ольга Волкова

Підприємство **ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕНЕРГОРИНОК"**Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
21515381		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2023** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	186 363	70 776
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(70 600)	(66 730)
Витрати на збут	2150	(26 794)	(32 845)
Інші операційні витрати	2180	(853 550)	(9 854 475)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(764 581)	(9 883 274)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 901	-
Інші доходи	2240	349	348
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(7 132)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(653)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(761 331)	(9 890 711)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	66 347	101 982
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(694 984)	(9 788 729)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(694 984)	(9 788 729)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	529	380
Витрати на оплату праці	2505	80 405	80 468
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 003	12 392
Амортизація	2515	2 759	3 449
Інші операційні витрати	2520	855 248	9 857 361
Разом	2550	950 944	9 954 050

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Юрій ГНАТЮК

Головний бухгалтер

Ольга ВОЛКОВА



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

Handwritten signature and date: 11.04.2024

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	431 109	71 862
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	127	472
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2	6
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	7 267	11 498
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	55 419	12 361
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	107	476
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(422 531)	(71 245)
Праці	3105	(64 459)	(64 778)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 028)	(12 670)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(17 363)	(23 588)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(17 363)	(23 588)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 591)	(1 616)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(19 815)	(9 581)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-43 756	-86 803
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(349)	-	-	-	-	(349)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(349)	-	(694 984)	-	-	(695 333)
Залишок на кінець року	4300	266		4 881	-	(17 134 995)	-	-	(17 129 848)

Керівник

Юрій ГНАТЮК

Головний бухгалтер

Ольга ВОЛКОВА



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

Handwritten signature: О.О. Давидчук / Устим В.В.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(349)	-	-	-	-	(349)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(349)	-	(9 788 729)	-	-	(9 789 078)
Залишок на кінець року	4300	266	-	5 230	-	(16 440 011)	-	-	(16 434 515)

Керівник

Юрій ГНАТЮК

Головний бухгалтер

Ольга ВОЛКОВА



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

М. О. Волкова / Учетік ВВ

1. Інформація про Підприємство

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

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

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

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

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

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

Законом України від 21.11.2023 №3484-IX (опубліковано 23.12.2023) внесено зміни до Закону України від 17.06.2020 №719-IX в частині прикінцевих та перехідних положень, а саме: перенесення строків набрання чинності ст.5,6 Закону України №719-IX на 01 січня 2026 року.

Середня кількість працівників ДП «Енергоринок» у 2023 році становила 65 осіб, у 2022 році – 65 осіб.

Операційне середовище

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

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

У зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією російської федерації проти України, термін дії воєнного стану подовжено на 90 днів з 16.11.2023 (Указ Президента України від 06.11.2023 №734/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 08.11.2023 №3429-IX).

У зв'язку з пошкодженням майна ДП «Енергоринок» внаслідок акту збройної агресії російської федерації 17.10.2022 відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 20.03.2022

№ 326 «Про затвердження Порядку визначення шкоди та збитків, завданих Україні внаслідок збройної агресії Російської Федерації» та постанови Кабінету Міністрів України від 19.04.2022 № 473 «Про затвердження Порядку виконання невідкладних робіт щодо ліквідації наслідків збройної агресії Російської Федерації, пов'язаних із пошкодженням будівель та споруд» створено комісію з обстеження майна та приміщень підприємства, пошкодженого внаслідок збройної агресії російської федерації з метою фіксування факту нанесених збитків ДП «Енергоринок». За результатами роботи комісії здійснено подальший план заходів з усунення наслідків збройної агресії, що призвели до пошкодження майна та приміщень ДП «Енергоринок», а саме:

- проведено експертну оцінку шкоди, спричиненої власникам (користувачам, володільцям тощо) нерухомого майна на території Шевченківського району м. Києва внаслідок збройної агресії російської федерації проти України, що підтверджується Попереднім звітом № 31/10-2022-ТВ про обстеження приміщень ДП «Енергоринок»;
- проведено судову будівельно-технічну експертизу, що підтверджується висновком експерта № 11/02-2023 за результатами проведення судової будівельно-технічної експертизи
- організовано проведення послуг з обстеження групи нежитлових приміщень за адресою ДП «Енергоринок» та виготовлення експертного звіту № 2113-Г-001-ТВ);
- отримано послуги з належної оцінки грошового збитку, завданого майну ДП «Енергоринок», пошкодженого внаслідок збройної агресії російської федерації 17.10.2022, що підтверджується Звітом № 21-03-23 «Про оцінку збитків», що пройшов рецензування Фондом державного майна України.

Слідчим управлінням Головного управління СБ України у м. Києві та Київській області здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 22022101110000413, внесеному 17.10.2022 до ЄРДР за ознаками вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 438 Кримінального кодексу України, в зв'язку з вищезазначеними обставинами. ДП «Енергоринок» звернулося до Слідчого управління Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області з проханням залучити Державне підприємство «Енергоринок», до кримінального провадження № 22022101110000413 в якості потерпілого.

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

Крім того, вплив продовження російської збройної агресії проти України в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений, частини Запорізької, Херсонської областей залишаються під тимчасовою окупацією, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року збройна агресія РФ призвела до тимчасової окупації Республіки Крим та міста Севастополь до російської федерації. Такі дії РФ засуджено більшістю країн світу та визнано як порушення суверенітету України.

Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн.

Спалах COVID-19

11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 6 місяців 2023 року пандемія COVID-19 продовжувала мати вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

З 24 години 00 хвилин 30 червня 2023 р. на всій території України карантин, встановлений з

метою запобігання поширенню COVID-19, відмінено. Це передбачає постанова КМУ від 27.06.2023 р. № 651.

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

2. Облікова політика

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

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

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, затверджена до випуску та підписана Керівництвом «31» січня 2024 року.

Основа складання

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

Фінансова звітність Підприємства за 12 місяців 2023 року, що закінчилися 31 грудня 2023 року, була підготовлена за принципом припинення (стану припинення) та доповнена інформацією, щоб відобразити той факт, що припущення про безперервність не є доцільним.

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

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

У зв'язку з внесенням 21.11.2023 змін до Закону України від 17.06.2020 №719-IX та з урахуванням строку, необхідного для проведення процедури припинення діяльності, очікувана дата припинення діяльності підприємства – **30.06.2026**.

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

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

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

тисяч.

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

Основні коригування стосуються:

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

Використання оцінок

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

Операції в іноземній валюті

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

Нематеріальні активи

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

- утримання і техобслуговування;
- ремонт;
- модернізація.

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

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

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

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

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

Оренда

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

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

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

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

Орендне зобов'язання оцінюється Підприємством на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються із застосуванням ставки відсотка в оренді, що зазначена в договорі. Якщо така ставка договором не визначена, то Підприємство застосовує ставку, яку воно сплатило би за подібних економічних умов за позицію, 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 тощо.

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

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

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

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

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

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

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

Підприємство **припиняє визнання фінансових активів**, коли (а) активи погашені або права

на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Підприємство припинило здійснювати контроль над активом.

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

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

Подальша оцінка фінансових активів

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

за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка (отримання в зазначені терміни потоків грошових коштів, які є виключно платежами основного боргу та відсотків на непогашену суму основного боргу); або

за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і

його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

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

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

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

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках,

протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі гонорари та комісійні виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

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

Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю.

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

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

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

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

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

Ризик невиконання зобов'язань – середній (збільшення ризику) Відбувається зростання кредитного ризику. Фактори, що впливають на рівень кредитного ризику : прострочка оплати від 31 до 730 днів. Оцінюються очікувані кредитні збитки протягом всього строку дії заборгованості.

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

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

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

- **Ризик дефолту** – компонент розрахунку суми резерву, що відображає ймовірність припинення виконання боржником/контрагентом своїх зобов'язань. Цей компонент встановлюється відповідно до методики класифікації позичальників по групах ризиків, застосованою Підприємством;
- **Історичні данні по втратах** - компонент розрахунку суми резерву, що відображає

рівень втрат (збитків) унаслідок дефолту боржника/контрагента;

- **База для розрахунку резерву** - компонент розрахунку розміру резерву, що складається з таких складових: основна заборгованість за фінансовим активом, нараховані доходи.

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

Об'єктивні ознаки зменшення корисності можуть включати такі події:

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

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

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

На кожну наступну звітну дату після первісного визнання Підприємство оцінює рівень змін очікуваного кредитного ризику за фінансовим інструментом із дати його первісного визнання. Збитки від знецінення фінансових активів обліковуються з використанням рахунків резерву. На кожну звітну дату Підприємство визнає очікувані кредитні збитки або суму їх відшкодування у разі позитивних змін (збитки чи прибутки від знецінення) у складі Звіту про прибутки та збитки.

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість для розрахунку резерву сумнівних боргів (очікуваних кредитних

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

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

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

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

- для заборгованості із стадією кредитного ризику, яка класифікується як низька (заборгованість з низьким кредитним ризиком) - прострочення оплати заборгованості менш ніж 18 місяців, використовується розрахунковий показник - 0,01 %;
- для заборгованості із стадією кредитного ризику, яка класифікується як середня, (заборгованість зі збільшенням кредитного ризику), прострочення оплати заборгованості більш ніж 18 місяців, використовується розрахунковий показник - 40 %;
- для заборгованості із стадією кредитного ризику, яка класифікується як середня, (заборгованість зі значним збільшенням кредитного ризику), прострочення оплати заборгованості більш ніж 18 місяців, перелік контрагентів визначено окремим управлінським рішенням, використовується розрахунковий показник - 60 %;
- для заборгованості із стадією кредитного ризику, яка класифікується як висока (заборгованість з ризиком дефолту), перелік контрагентів визначено окремим управлінським рішенням, використовується розрахунковий показник - 100 %.

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

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

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

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

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

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

Грошові кошти

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

Дебіторська заборгованість

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

Запаси

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

При відпуску запасів оцінка їх вибуття здійснюється наступним чином:

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

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

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

Власний капітал

Власний капітал Підприємства складається з:

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

Умовні активи та умовні зобов'язання

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

Підприємство не повинно визнавати умовний актив у Звіті про фінансовий стан. Умовний актив повинен розкриватися в Примітках до фінансової звітності, коли ймовірним є надходження економічних вигід. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, оскільки це може спричинити визнання доходу, який може бути ніколи не отриманим. Проте, коли з'являється

цілковита впевненість у отриманні доходу, тоді пов'язаний з ним актив не є умовним активом і його визнання є належним.

Умовні зобов'язання у фінансовій звітності не визнаються.

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

Забезпечення

Умови визнання забезпечення:

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

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

Підприємство формує забезпечення на оплату відпусток, забезпечення матеріального заохочення.

Визнання доходів та витрат

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

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

Вартість переданих товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Підприємство відображає в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Підприємство передало клієнту. Підприємство оцінює контрактний актив на зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Дебіторська заборгованість – це безумовне право на компенсацію, яке не потребує інших умов для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, ніж плин часу.

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

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

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

Податок на прибуток

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

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

Внески до Державного пенсійного фонду

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

3. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

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

Підприємство вперше застосувало деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати (якщо не вказано інше)..

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» — це всеосяжний новий стандарт бухгалтерського обліку для страхових контрактів, який охоплює визнання та оцінку, представлення та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». МСФЗ 17 застосовується до всіх типів договорів страхування (тобто договорів страхування життя, страхування, не пов'язаного з життям, прямого страхування та перестраховування), незалежно від типу суб'єктів господарювання, які їх випускають, а також до певних гарантій та фінансових інструментів із функціями дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Загальна мета МСФЗ 17 полягає в тому, щоб забезпечити комплексну модель бухгалтерського обліку для страхових контрактів, яка є більш корисною та послідовною для страховиків, охоплюючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

Спеціальні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).

Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.

Цей стандарт не застосовується до Підприємства.

Поправки до МСБО (IAS) 8 - Визначення облікових оцінок

Поправки до МСБО 8 пояснюють різницю між змінами в облікових оцінках, змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Вони також пояснюють, як суб'єкти господарювання використовують методи вимірювання та вхідні дані для розробки облікових оцінок

Очікується, що ці поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 «Формування суджень про суттєвість» містять вказівки та приклади, які допоможуть суб'єктам господарювання застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Поправки спрямовані на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як суб'єкти господарювання повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Ці поправки вплинули на розкриття Підприємством облікової політики, але не на оцінку, визнання або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Підприємства.

Поправки до МСБО (IAS) 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» звужують сферу застосування винятку для початкового визнання, тому воно більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, таких як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатацію

Очікується, що ці поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСБО (IAS) 12 - Міжнародна податкова реформа — Правило щодо недооподаткованих платежів

Поправки до МСБО (IAS) 12 - Міжнародна податкова реформа — Правило щодо недооподаткованих платежів

Поправки до МСБО 12 були внесені у відповідь на загальні правила протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування ОЕСР (Pillar Two) і включають:

- **Обов'язковий тимчасовий виняток із визнання відстрочених податків та розкриття інформації про відстрочені податки, що виникають у результаті юрисдикційного впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування; та**
- **Вимоги щодо розкриття інформації для суб'єктів господарювання, яких це стосується, щоб допомогти користувачам фінансової звітності краще зрозуміти вплив на оподаткування суб'єкта господарювання в результаті впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування, особливо до дати його вступу в силу.**

Обов'язковий тимчасовий виняток, використання якого має бути розкрито, застосовується негайно. Решта вимог щодо розкриття інформації застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, але не до проміжних звітних періодів,

що закінчуються 31 грудня 2023 року або раніше..

Очікується, що ці поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

Підприємство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 року, не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Підприємства. Підприємство має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо необхідно, з дати набуття ними чинності.

СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ

Поправки до МСФЗ 16 - Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді

У вересні 2022 року IASB випустив поправки до МСФЗ (IFRS) 16, щоб уточнити вимоги, які продавець-орендар використовує для оцінки зобов'язань з оренди, що виникають під час операції з продажу та зворотної оренди, щоб гарантувати, що продавець-орендар не визнає жодної суми прибутку чи збитку що стосується права використання, яке він зберігає.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до операцій з продажу та зворотної оренди, укладених після дати першого застосування МСФЗ 16. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

Прийняття поправок не завдадуть жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Підприємства та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності ДП «Енергоринок».

Поправки до МСБО 1 - Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних

У січні 2020 року та жовтні 2022 року IASB випустив поправки до параграфів 69–76 МСБО 1, щоб конкретизувати вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Поправки уточнюють:

- Що означає право на відстрочку врегулювання
- Право на відстрочку має існувати на кінець звітного періоду
- На цю класифікацію не впливає ймовірність того, скористається чи ні суб'єкт господарювання своїм правом на відстрочку
- Умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо вбудований похідний інструмент у конвертоване зобов'язання сам є інструментом власного капіталу

Крім того, було введено вимогу щодо необхідності розкриття інформації, коли зобов'язання, що впливають із кредитної угоди, класифікуються як непоточні, а право суб'єкта господарювання відстрочити погашення залежить від дотримання майбутніх умов протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.

Прийняття поправок не завдадуть жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Підприємства та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності ДП «Енергоринок».

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників

У травні 2023 року IASB випустив поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», щоб уточнити характеристики угод фінансування постачальників і вимагати додаткових розкриттів щодо таких угод. Вимоги щодо розкриття інформації, які містяться в поправках, спрямовані на те, щоб допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, грошові потоки та ризик ліквідності.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволено дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

Прийняття поправок не завдадуть жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Підприємства та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності ДП «Енергоринок».

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

4. Припинена діяльність

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була підготовлена за принципом припинення (стану припинення) та доповнена інформацією, щоб відобразити той факт, що припинення про безперервність не є доцільним.

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

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

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

У зв'язку з внесенням 21.11.2023 змін до Закону України від 17.06.2020 №719-IX та з урахуванням строку, необхідного для проведення процедури припинення діяльності, очікувана дата припинення діяльності підприємства – **30.06.2026**.

5. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2022 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 (01.01.2022 р.)	11 546		11 546
Закупівля (введення в експлуатацію)	-		-
Ліквідація	(882)		(882)
Інші зменшення	-		-
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2022 р.)	10 664		10 664
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2022 р.)	(9 968)		(9 968)
Поточна амортизація	(456)		(456)
Ліквідація	514		514
Інші зменшення			
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2022 р.)	(9 910)		(9 910)
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2022 р.)	754		754

Зміни в нематеріальних активах за 2023 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 (01.01.2023 р.)	10 664		10 664
Закупівля (введення в експлуатацію)	15		15
Ліквідація	(2 238)		(2 238)
Інші зменшення	-		-
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2023 р.)	8 441		8 441
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2023 р.)	(9 910)		(9 910)
Поточна амортизація	(369)		(369)
Ліквідація	2 238		2 238
Інші зменшення			
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2023 р.)	(8 041)		(8 041)
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2023 р.)	400		400

За рішенням керівництва проведена процедура списання з балансу наступних нематеріальних активів: повністю амортизованих, не придатних для подальшого використання у зв'язку з закінченням терміну підтримки виробником ліцензійного програмного забезпечення, неефективності та недоцільності використання деяких нематеріальних активів у зв'язку зі зміною (втратою чинності) ліцензійного виду діяльності підприємства, які не мають можливості бути переданими та використаними іншими підприємствами, організаціями, поліпшення (модернізація) яких недоцільна та отримання будь-яких економічних вигід від яких підприємство не очікує у зв'язку з неможливістю отримання надалі підприємством економічних вигід від їх використання.

Переоцінка нематеріальних активів не здійснювалась.

Діапазон строків корисного використання групи нематеріальних активів «Авторські та суміжні з ними права» становить від 28 місяців до 339 місяців.

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

6. Основні засоби

Зміни в основних засобах за 2022 рік.

(тис. грн.)

	Землі	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
1	2	3	4	6	7	8	9
Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2022 р.)	-	23 661	14 414	769	721	-	39 565
Збільшення (придбан-ня, модернізація тощо)	-	-	-	-	106	106	212
Приєднання	-	-	-	-	-	-	-
Перекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Продаж, ліквідація, вибуття	-	-	(840)	-	(106)	(106)	(1 052)
1	2	3	4	6	7	8	9
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2022 р.)	-	23 661	13 574	769	721	-	38 725
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2022 р.)	-	(3 595)	(11 031)	(592)	(686)	-	(15 904)
Поточна амортизація	-	(1 282)	(1 528)	(62)	(121)	-	(2 993)
Приєднання	-	-	-	-	-	-	-
Перекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Продаж, ліквідація, вибуття, інше	-	-	556	-	106	-	662
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2022 р.)	-	(4 877)	(12 003)	(654)	(701)	-	(18 235)
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (30.12.2022 р.)	-	18 784	1 571	115	20	-	20 490

Зміни в основних засобах за 2023 рік. (тис. грн.)

	Землі	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
1	2	3	4	6	7	8	9
Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2023 р.)	-	23 661	13 574	769	721	-	38 725
Збільшення (придбан-ня, модернізація тощо)	-	-	-	-	22	173	195
Приєднання	-	-	-	-	-	-	-
Перекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Продаж, ліквідація, вибуття	-	-	(45)	-	(4)	-	(49)
1	2	3	4	6	7	8	9
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2023 р.)	-	23 661	13 529	769	739	173	38 871
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2023 р.)	-	(4 877)	(12 003)	(654)	(701)	-	(18 235)
Поточна амортизація	-	(1 282)	(1 017)	(62)	(29)	-	(2 390)
Приєднання	-	-	-	-	-	-	-
Перекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Продаж, ліквідація, вибуття, інше	-	-	45	-	4	-	49
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2023 р.)	-	(6 159)	(12 975)	(716)	(726)	-	(20 576)
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (30.12.2023 р.)	-	17 502	554	53	13	173	18 295

За рішенням керівництва проведено списання непридатних до подальшого використання повністю амортизованих основних засобів.

Діапазон строків корисного використання(експлуатації) основних засобів становить від 60 до 354 місяців, в тому числі по групах :

- будинки, споруди - 246 місяців;
- машини та обладнання - від 60 місяців до 354 місяців;
- транспортні засоби - від 60 місяців до 194 місяців;
- інші основні засоби - від 81 місяців до 347 місяців.

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 8 608 тис.грн. (станом на 31.12.2022 – 6 497 тис. грн.). Основні засоби Підприємства не обтяжені заставою.

7. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 р. склад довгострокової дебіторської заборгованості був наступним:
(тис. грн.)

Склад довгострокової дебіторської заборгованості	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Довгострокова заборгованість за договорами	4 228 451	4 707 284

ДП «Енергоринок»
Примітки до фінансової звітності
У тисячах українських гривень

Дисконтування довгострокової заборгованості	(1 176 115)	(874 185)
Всього	3 052 336	3 833 099

Довгострокова дебіторська заборгованість на 31.12.2023 за строками погашення становить **3 052 336** тис. грн.:

- до 24 місяців – 414 705 тис. грн. (на 31.12.2022 – 395 043 тис. грн.)
- від 24 місяців та вище – 2 637 631 тис. грн. (на 31.12.2022 – 3 438 056 тис. грн.)

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

У зв'язку з внесенням 21.11.2023 змін до Закону України від 17.06.2020 №719-IX та з урахуванням строку, необхідного для проведення процедури припинення діяльності, очікувана дата припинення діяльності підприємства – **30.06.2026**.

Для формування порядку визначення очікуваних грошових потоків з урахуванням факту перервної основи діяльності підприємства ДП «Енергоринок» використовує очікувану дату припинення діяльності підприємства – **30.06.2026**.

8. Запаси

Балансова вартість запасів (з урахуванням резерву знецінення запасів):

(тис. грн.)

	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Матеріали, запасні частини	927	937
Резерв на знецінення	(63)	(63)
Всього	864	874

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

Виробничі запаси в заставі не перебувають.

Резерв знецінення запасів станом на 31.12.2023 р. складає 63 тис. грн. (31.12.2022 – 63 тис.грн).

Резерв знецінення за 2022 рік представлений наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	Сума
1	2
Станом на 01.01.2022 р.	(98)
Визнано збитки від знецінення запасів за звітний період	24
Визнано суми відновлення корисності запасів за звітний період	11
Станом на 31.12.2022 р.	(63)

Резерв знецінення за 2023

Показник	Сума
1	2
Станом на 01.01.2023 р.	(63)
Визнано збитки від знецінення запасів за звітний період	-
Визнано суми відновлення корисності запасів за звітний період	-
Станом на 31.12.2023 р.	(63)

9. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Склад короткострокової дебіторської заборгованості:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	63 138	60 788
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
за виданими авансами	1 495	1 654
з бюджетом	114 485	117 183
Інша поточна дебіторська заборгованість	27 111 274	27 121 204
Резерв очікуваних кредитних збитків по розрахункам з покупцям	(25 255)	(24 315)
Резерв очікуваних кредитних збитків за авансами виданими	-	-
Резерв очікуваних кредитних збитків за іншою заборгованістю	(16 267 904)	(15 952 411)
Інші оборотні активи	2 633 028	2 673 788
Короткострокові заборгованості за поставками та інше, за вирахуванням резерву сумнівних боргів	13 630 261	13 997 891

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

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

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

Станом на 31.12.2023 р. дебіторська заборгованість у звітності визнано за справедливою вартістю з врахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

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

Крім того, в зв'язку з невизначеністю ситуації в східних регіонах України, в яких Україною ведуться військові дії, а також в Автономній Республіці Крим, яка була анексована Російською Федерацією, станом на 31 грудня 2020 р. було прийнято рішення визнати у звітності резерв очікуваних кредитних збитків до заборгованості деяких дебіторів в розмірі 100%.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2023 складають **2 633 028 тис. грн.** (на 31.12.2022 складала **2 673 768 тис. грн.**). До складу інших оборотних активів включаються суми податкового кредиту з ПДВ (за неотриманими податковими накладними), якими Підприємство

може скористатись в майбутньому, та суми податкового зобов'язання по касовому методу.

Зміни резерву очікуваних кредитних збитків за 2022 рік:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2022
1	2
Резерв очікуваних кредитних збитків на початок року	(15 426 961)
Нараховано	(562 228)
Списано	12 463
Резерв очікуваних кредитних збитків на кінець року	(15 976 726)

Зміни резерву очікуваних кредитних збитків за 2023 рік:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2023
1	2
Резерв очікуваних кредитних збитків на початок року	(15 976 726)
Нараховано	(487 937)
Списано	171 504
Резерв очікуваних кредитних збитків на кінець року	(16 293 159)

Дебіторська заборгованість за термінами непогашення станом на 31.12.2022 р. представлена наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	Сума заборгованості	Нараховано резервів очікуваних кредитних збитків
1	2	3
Поточна	427 873	(365 360)
Прострочена, в т.ч.:		
Від 0 до 180 днів	211 489	(179 821)
Більше 180 днів	26 544 284	(15 431 545)
Всього:	27 183 646	(15 976 726)

Дебіторська заборгованість за термінами непогашення станом на 31.12.2023 р. представлена наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	Сума заборгованості	Нараховано резервів очікуваних кредитних збитків
1	2	3
Поточна	447 407	(397 281)
Прострочена, в т.ч.:		
Від 0 до 180 днів	196 696	(196 696)
Більше 180 днів	26 531 804	(15 699 182)
Всього:	27 175 907	(16 293 159)

Оціночний резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче станом на 31.12.2022.

(тис. грн.)

Показник	Рівень збитків (Розрахунковий показник)	Валова балансова вартість	Нараховано резервів очікуваних кредитних збитків	Чиста балансова вартість
1	2	3	4	5
Поточна	0,01 %,100%	427 873	(365 360)	62 513
Прострочена, в т.ч.:				
Від 0 до 180 днів	0,01 %,100%	211 489	(179 821)	31 668
Більше 180 днів	0,01%,40%,60% 100%	26 544 284	(15 431 545)	11 112 739
Всього:		27 183 646	(15 976 726)	11 206 920

Оціночний резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче станом на 31.12.2023.

(тис. грн.)

Показник	Рівень збитків (Розрахунковий показник)	Валова балансова вартість	Нараховано резервів очікуваних кредитних збитків	Чиста балансова вартість
1	2	3	4	5
Поточна	0,01 %,100%	447 407	(397 281)	50 126
Прострочена, в т.ч.:				
Від 0 до 180 днів	100%	196 696	(196 696)	-
Більше 180 днів	0,01%,40%,60% 100%	26 531 804	(15 699 182)	10 832 622
Всього:		27 175 907	(16 293 159)	10 882 748

Загальна сума визнаних за період недисконтованих очікуваних кредитних збитків ДП «Енергоринок» становить у 2023 році 16 293 159 тис. грн., у 2022 році – 15 976 726 тис. грн.

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

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

10. Грошові кошти

(тис. грн.)

Показник	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Грошові кошти в банку:		
Поточні рахунки в грн.	95 946	139 935
Грошові кошти на рахунках із спеціальним режимом	229 006	229 006
Грошові кошти та їх еквіваленти, всього	324 952	368 941

Обмеження щодо використання грошей на рахунках із спеціальним режимом.

Станом на 31.12.2023 р. сума залишку коштів на електронному рахунку у системі електронного адміністрування ПДВ, відкритому у Казначейській службі України, склала 229 006 тис. грн. (31.12.2022 р. – 229 006 тис. грн.).

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

Назва фінансової установи	Кредитний рейтинг	31.12.2023	31.12.2022
ПАТ «Державний ощадний банк України»	ССС- (Fitch)	95 946	139 903
ПАТ «Укргазбанк»		-	32
Грошові кошти на рахунках із спеціальним режимом		229 006	229 006
Разом грошові кошти та їх еквіваленти		324 952	368 941

11. Статутний капітал

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

Сума неоплаченого капіталу станом на 31.12.2023 р. відсутня.

12. Додатковий капітал

На початок року додатковий капітал представлений у сумі **5 230 тис. грн.**

Додатковий капітал у 2023 році зменшився за рахунок амортизаційних нарахувань, нарахованих на безкоштовно отримані частини будинку в сумі **349 тис. грн.** (у 2022 році – в сумі 349 тис. грн.) і склав на кінець року **4 881 тис. грн.**, на кінець 2022 року додатковий капітал складав 5 230 тис. грн.

13. Довгострокові зобов'язання

Структура довгострокових зобов'язань представлена наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Інші довгострокові зобов'язання	4 279 271	4 766 573
Податкові зобов'язання по електроенергії з довгострокових зобов'язань	69 407	82 677
Дисконтування довгострокової заборгованості	(1 189 998)	(885 167)
Всього	3 158 680	3 964 083

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

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

У зв'язку з внесенням 21.11.2023 змін до Закону України від 17.06.2020 №719-IX та з урахуванням строку, необхідного для проведення процедури припинення діяльності, очікувана

дата припинення діяльності підприємства – **30.06.2026**.

Для формування порядку визначення очікуваних грошових потоків з урахуванням факту перервної основи діяльності підприємства ДП «Енергоринок» використовує очікувану дату припинення діяльності підприємства – **30.06.2026**.

14. Забезпечення

Структура забезпечень представлена наступним чином:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Короткострокові забезпечення		
Забезпечення на оплату відпусток	1 271	1 288
Забезпечення інших витрат і платежів (щорічний аудит)	445	
Забезпечення матеріального заохочення		954
Всього	1 716	2 242

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

15. Поточна кредиторська заборгованість

Структура кредиторської заборгованості:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 722 917	1 814 277
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18 159 089	18 003 075
Аванси, отримані на поставки, короткострокові інвестиції	6 574	6 574
За розрахунками з бюджетом	-	-
За заробітною платою	-	-
За фондами соціального страхування	-	-
Інші поточні зобов'язання	11 884 489	11 576 475
Короткострокові зобов'язання по поставках та інше, всього	31 773 069	31 400 401

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

16. Дохід від реалізації

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

17. Собівартість реалізації

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 12 місяців 2023 року відсутня через припинення діяльності з продажу електричної енергії.

18. Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Витрати за видами	2023	2022
1	2	3
Заробітна плата	56 698	53 988
Єдиний соціальний внесок	8 516	7 924
Амортизація	2 246	2 740
Консультаційні, юридичні, інформаційні та аудиторські послуги	1 151	508
Банківські послуги	668	668
Канцелярські та інші матеріали	466	353
Інше	366	295
Комунальні послуги	206	-
Послуги зв'язку, поштово-телеграфні послуги	94	77
Податки і збори	90	92
Ремонт основних засобів	88	72
Страхові послуги	11	10
Оренда приміщення	-	3
Адміністративні витрати, всього	70 600	66 730

19. Витрати на збут

(тис. грн.)

Витрати за видами	2023	2022
1	2	3
Заробітна плата	20 297	19 659
Єдиний соціальний внесок	3 094	3 410
Судовий збір (збут)	1 377	7 237
Інформаційні послуги	708	716
Комунальні послуги (електроенергія, вода, охорона тощо)	569	857
Амортизація	513	709
Послуги зв'язку	101	100
Витрати на відрядження	-	84
Ремонт, технічне обслуговування основних засобів	72	46
Інше	63	27
Витрати на збут, всього	26 794	32 845

20. Інші операційні доходи та витрати

Структура інших операційних доходів:

(тис. грн.)

Інші операційні доходи	2023	2022
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Перегляд стану резерву очікуваних кредитних збитків	171 504	12 463
Дохід від нарахованих банком відсотків	7 073	11 115
Отримані штрафи, пені, неустойки	5 318	30 178
Відшкодування раніше списаних активів	-	801
Дохід від операційної курсової різниці	2 468	16 219
Інші операційні доходи, всього	186 363	70 776

Структура інших операційних витрат:

(тис. грн.)

Інші операційні витрати	2023	2022
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Створення резервів очікуваних кредитних збитків	487 937	562 228
Неустойки, штрафи, відшкодування	359 981	9 246 881
Заробітна плата	3 410	6 821
Єдиний соціальний внесок	393	1 058
Внески до профспілкових організацій	242	242
Припинення визнання активу	-	30 756
Інше	1 587	6 489
Інші операційні витрати, всього	853 550	9 854 475

21. Інші доходи та витрати

Структура інших доходів:

(тис. грн.)

Інші доходи	2023	2022
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Дохід від безоплатно одержаних активів	349	348
Інші доходи, всього	349	348

Структура інших витрат:

(тис. грн.)

Інші витрати	2023	2022
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Витрати від списання необоротних активів	-	653
Всього	-	653

22. Фінансові доходи /(витрати), нето

Структура фінансових витрат:

(тис. грн.)

Інші витрати	2023	2022
1	2	3
Фінансові доходи від дисконтування дебіторської заборгованості	1 335 576	644 812
Фінансові витрати від дисконтування дебіторської заборгованості	1 332 675	651 944
Всього фінансових витрат		7 132
Всього фінансових доходів	2 901	

23. 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.)

	2023	2022
Поточний податок на прибуток		-
Відстрочений податок	66 347	101 981
Всього	66 347	101 981

Доходи з податку на прибуток у звітному році складають 66 347 тис. грн., та включають в себе відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи розраховані відповідно до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

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

(тис. грн.)

	2023	2022
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(761 331)	(9 890 710)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18%	(137 040)	(1 780 328)
Інші постійні різниці	70 693	1 678 347
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	66 347	101 981

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.)

	31.12.2022	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31.12.2023
Податкові активи			
Дебіторська заборгованість	2 875 811	56 957	2 932 768
Резерв під невизнаний податковий актив	(1 895 648)	340	(1 895 308)
Забезпечення майбутніх витрат	-	80	80
Запаси	12		12
	980 175	57 377	1 037 552
Податкові зобов'язання			
Дебіторська заборгованість	(267 270)	8 773	(258 497)
Основні засоби	(2 743)	197	(2 546)
	(270 013)	8 970	(261 043)
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	710 162	66 347	776 509

(тис. грн.)

	31.12.2021	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31.12.2022
Податкові активи			
Дебіторська заборгованість	2 776 853	98 958	2 875 811
Резерв під невизнаний податковий актив	(1 896 905)	1 257	(1 895 648)
Запаси	18	(6)	12
	879 966	100 209	980 175
Податкові зобов'язання			
Дебіторська заборгованість	(268 882)	1 612	(267 270)
Основні засоби	(2 904)	161	(2 743)
Запаси	-	-	-
	(271 786)	1 773	(270 013)
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	608 180	101 982	710 162

При розрахунку відстрочених податкових зобов'язань за ставкою 18% відбулося зменшення на суму 8 970 тис. грн. Станом на кінець дня 31.12.2023 відстрочені податкові зобов'язання

обліковуються у сумі 261 043 тис. грн.

При розрахунку відстрочених податкових активів за ставкою 18%. відбулося збільшення у сумі 57 377 тис. грн., за рахунок збільшення очікуваних кредитних збитків та забезпечень. Станом на кінець дня 31.12.2023 відстрочені податкові активи обліковуються у сумі 1 037 552 тис. грн.

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

- резерву очікуваних кредитних збитків та забезпечень – 1 037 540 тис. грн.
- забезпечення (резерв) на знецінення запасів – 12 тис. грн.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання в балансі підприємства згорнуті та відображені в рядку 1045 «Відстрочені податкові активи» розділу I «Необоротні активи» форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у сумі 776 509 тис. грн.

24. Управління фінансовими ризиками

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

(а) Огляд

При використанні фінансових інструментів Підприємство зазнає таких видів ризиків:

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

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

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

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

(б) Кредитний ризик

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

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

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

вартістю фінансових активів у Звіті про фінансовий стан.

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

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення та зміни в резерві сумнівних боргів станом на 31.12.2023 р. представлені в Примітці 9.

(в) Ризик ліквідності

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

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

(г) Ринковий ризик

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

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

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

(тис. грн.)

	<i>Вплив на прибуток або збиток до оподаткування на 31 грудня 2023 року</i>	<i>Вплив на прибуток або збиток до оподаткування на 31 грудня 2022 року</i>
Зміцнення долара на 10%	6 314	6 079
Послаблення долара на 5%	(3 157)	(3 039)

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

Інші ризики зміни ринкових цін

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

(д) Справедлива вартість

Деякі принципи облікової політики Підприємства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про

припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання.

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

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

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

(е) Управління капіталом

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

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

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

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

25. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

26. Непередбачені зобов'язання

(а) Страхування

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

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною

податковими адміністраціями та між Національним банком України і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, порівняно із типовими ризиками, притаманними країнам з більш розвиненими системами оподаткування.

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

Станом на 31.12.2023 р. Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями. Судових спорів з податковою інспекцією з цього питання не ведеться.

(в) Судові процеси

В ході своєї діяльності Підприємство залучається до різних судових процесів.

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

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

Станом на 31.12.23 Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку із судовими процесами.

27. Пов'язані особи

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

Протягом звітного періоду операції з пов'язаними сторонами – управлінським персоналом, до складу якого відноситься три особи, включають виплати із заробітної плати і становлять **7 040,6 тис. грн.** (за 2022 рік – 6 741,0 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.

ДП «Енергоринок»

Примітки до фінансової звітності

У тисячах українських гривень

28. 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.

Керівник

Головний бухгалтер

«31» січня 2024 р.



Юрій ГНАТЮК

Ольга ВОЛКОВА

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

Handwritten signature: Yermak BB