

Державне підприємство «Гарантований покупець»

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

та Звіт незалежного аудитора

Зміст

Звіт аудитора	3
Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності	10
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	11
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	13
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	15
Звіт про власний капітал	16
Звіт про власний капітал	17
Примітки до фінансової звітності	18
1. Інформація про підприємство	18
2. Законодавче і нормативне регулювання діяльності	19
3. Операційне середовище	20
4. Основні принципи підготовки звітності	23
5. Основні принципи облікової політики	28
6. Доходи та витрати	44
7. Основні засоби	49
8. Оренда	50
9. Нематеріальні активи	51
10. Запаси	51
11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	52
12. Грошові кошти	54
13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість	54
14. Резерви та забезпечення	55
15. Умовні та контрактні зобов'язання	55
16. Інші оборотні активи та інші поточні зобов'язання зобов'язання	57
17. Доходи майбутніх періодів	57
18. Зміни у власному капіталі	57
19. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	58
20. Операції з пов'язаними сторонами	58
21. Управління ризиками	59
22. Події після дати балансу	61

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власнику та управлінському персоналу Державного підприємства "Гарантований Покупець"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

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

- балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 р.;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал 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 можливого впливу питання, описаного в параграфі (i) розділу "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, та за винятком впливу питання, описаного в параграфі (ii) розділу "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, 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

(i). Як зазначено в примітці 15.2 у фінансовій звітності Підприємство виступає відповідачем у різних судових процесах та спорах щодо розрахунків з виробниками електричної енергії та оцінило ймовірність негативного вирішення судових спорів та визнало відповідні резерви під зобов'язання за судовими справами в сумі 21 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року. Ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, щодо належної оцінки Підприємством ймовірного вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, оскільки така оцінка не була підтверджена переконливим висновком компетентного юридичного консультанта. Після звітної дати Підприємство прогало низку судових справ, результати яких Підприємство оскаржило в апеляційному суді, розгляд значної кількості судових справ станом на дату затвердження фінансової звітності ще триває. Однак, через брак аудиторських доказів ми не змогли оцінити повноту визнання забезпечення відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та визначити потенційну необхідність коригування суми забезпечення під виконання зобов'язань за судовими позовами станом на 31 грудня 2020 року та відповідних витрат за 2020 рік.

(ii). Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Підприємство не визнало резерв очікуваних кредитних збитків, оскільки, як вказано у примітці 11 до фінансової звітності, оцінка резерву очікуваних кредитних збитків була здійснена лише для дебіторської заборгованості зі строком виникнення від 18 місяців, що не відповідає МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», відповідно до якого резерв під кредитні збитки створюється з моменту первісного визнання активу. Кількісна оцінка впливу цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, не була визначена.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4.2 в фінансовій звітності, яка зазначає, що станом на 31 грудня 2020 року у Підприємства є суттєва прострочена дебіторська та кредиторська заборгованість, що свідчить про незадовільний стан розрахунків з контрагентами. Як зазначено в Примітці 4.2, ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 4.2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, у якій йдеться про те, що вплив політичної та економічної ситуації в Україні та ситуації, що склалася на ринку електричної енергії, неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і це може суттєво вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку, крім питань, описаних у розділі "Основа для думки із застереженням" і питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

Інші питання - порівняльна інформація

Не вносячи додаткових застережень до нашої думки, ми звертаємо увагу на Примітку 4.3 в фінансовій звітності в якій описано що до 01 січня 2020 року Підприємство не готувало фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Ці стандарти було застосовано ретроспективно шляхом перерахунку порівняльної інформації в цій фінансовій звітності, включаючи баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 р., а також звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів та звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. та відповідні примітки. Нас не було залучено для проведення аудиту, огляду або виконання будь яких процедур щодо перерахованої порівняльної інформації за 2019 рік, отже, ми не висловлюємо думки або будь якої іншої форми впевненості щодо неї.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашу відповідальність є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління, є суттєво викривленою з того саме питання, яке наведено вище в другому параграфі розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питання, наведеного в першому параграфі розділу "Основа для думки із застереженням" нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з таким питанням.

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

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

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

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

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

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами Підприємства 10 березня 2021 року рішенням за результатами аукціону, який відбувся 16 грудня 2020 року, та затверджено розпорядженням Кабінету Міністрів України для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 2 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність". Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Підприємства при проведенні нашого аудиту. Крім того, ми не надавали Підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання інші

послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у фінансовій звітності або у Звіті про управління.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

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

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

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

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та інших застосованих законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- Ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління, є суттєво викривленою з того саме питання, яке наведено вище в другому параграфі розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Також, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питання, наведеного в першому параграфі розділу "Основа для думки із застереженням" нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з таким питанням.

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

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Підприємства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, Дії у відповідь на оцінені ризики пов'язаних з порушеннями

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

- запити управлінському персоналу та Аудиторському комітету, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Підприємства, щодо:
 - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і

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

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

- огляд розкриттів фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, Дії у відповідь на оцінені ризики пов'язаних з порушеннями

- нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і
 - внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.
- обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Підприємства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю; і
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Підприємства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Підприємства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали Господарський кодекс України, Закон України "Про ринок електричної енергії", Закон України "Про альтернативні джерела енергії", Положення Кабінету Міністрів України "Про покладення спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії", нормативні акти Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг та відповідне податкове законодавство.
- відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу, Аудиторському комітету, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
 - виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
 - ознайомлення з протоколами засідань Аудиторського комітету; і
 - тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.
- Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Інші законодавчі і нормативні вимоги

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України № 1003 «Про внесення змін до Положення про покладення спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії» від 9 грудня 2019 року, аудиторський висновок стосовно фінансової звітності ДП «Гарантований покупець» повинен містити результати аналізу виконання норм зазначеного Положення.

Під час аудиту нами було проаналізовано виконання Підприємством норм Положення. Відповідно до п.16 Положення Гарантований покупець зобов'язаний забезпечувати виконання умов купівлі електричної енергії, визначених в укладених з виробниками електричної енергії двосторонніх договорах купівлі-продажу електричної енергії. Як зазначено у першому параграфі розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту аудитора, Підприємство виступає відповідачем у різних судових процесах та спорах щодо розрахунків з виробниками електричної енергії через порушення договірних умов оплати купленої електричної енергії. Ми не виявили інших фактів невідповідності в діяльності ДП «Гарантований покупець» нормам цього Положення.

Ключовий партнер з аудиту

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

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

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



Сергій Кесарев

09 квітня 2021 року
м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

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

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява зроблена з метою визначення відповідальності керівництва щодо фінансової звітності Державного підприємства «Гарантований покупець» (далі – «Підприємство»).

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2020 року, а також сукупний дохід за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Керівник



Петриковець К.Я.

Головний бухгалтер

Шинкарьова Л.С.

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6.1.	66 978 654	33 933 488
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6.3.	(66 779 242)	(33 877 819)
Валовий :				
прибуток	2090		199 412	55 669
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	6.2.	29 420	74 014
Адміністративні витрати	2130	6.4.	(89 119)	(33 240)
Витрати на збут	2150	6.5.	(108 124)	(58 104)
Інші операційні витрати	2180	6.6.	(11 694)	(3 595)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		19 895	34 744
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240	6.2.	383	16
Фінансові витрати	2250	6.7.	(127)	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		20 151	34 760
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	6.8.	(3 942)	(6 241)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		16 209	28 519
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	Примітки	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	2465		16 209	28 519

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		717	180
Витрати на оплату праці	2505		108 318	42 259
Відрахування на соціальні заходи	2510		14 900	5 912
Амортизація	2515		4 430	1 080
Інші операційні витрати	2520		80 572	45 508
Разом	2550		208 937	94 939

Керівник



Петриковець К.Я.

Головний бухгалтер



Шинкарьова Л.С.



Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	9.	886	7 231
первісна вартість	1001		1 026	7 723
накопичена амортизація	1002		(140)	(492)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	7,8.	9 689	30 599
первісна вартість	1011		12 224	39 377
знос	1012		(2 535)	(8 778)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		30	30
Усього за розділом I	1095		10 605	37 860
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10.	85	592
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11.	4 370 705	34 489 107
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11.	43 433	36 908
з бюджетом	1135	15.1.	107 268	74 807
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11.	6 600	2 221
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12.	21 725	95 367
Рахунки в банках	1167		21 725	95 367
Витрати майбутніх періодів	1170		9	328
Інші оборотні активи	1190	16.	829 322	6 060 191
Усього за розділом II	1195		5 379 147	40 759 521
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		5 389 752	40 797 381

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18.	1	1
Капітал у дооцінках	1405	18.	1 220	1 048
Додатковий капітал	1410	18.	568	20 561
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		33 973	50 354
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		35 762	71 964
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	6.8.	256	537
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525	19.	-	381
Усього за розділом II	1595		256	918
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	8.	-	1 786
товари, роботи, послуги	1615	13.	4 259 819	36 112 263
розрахунками з бюджетом	1620	15.1	3 096	595
у тому числі з податку на прибуток	1621	6.8.	3 095	591
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		26	84
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13.	359 045	150 280
Поточні забезпечення	1660	14.	3 159	5 259
Доходи майбутніх періодів	1665	17.	-	2 342
Інші поточні зобов'язання	1690	16.	728 589	4 451 890
Усього за розділом III	1695		5 353 734	40 724 499
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700		-	-
Баланс	1900		5 389 752	40 797 381

Керівник



Петриковець К.Я.

Головний бухгалтер



Шинкарьова Л.С.

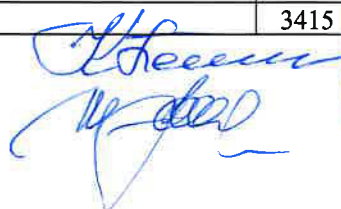


**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	28 697 939	35 550 858
Повернення податків і зборів	3005	284 899	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	284 899	-
Цільового фінансування	3010	1 063	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	21 313 176	1 233 441
Надходження від повернення авансів	3020	188 299	27 112
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	33 802	65 116
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	478	1 703
Інші надходження	3095	2 579	21 422
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(26 767 098)	(35 438 977)
Праці	3105	(84 436)	(31 342)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(14 503)	(5 396)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(1 781 543)	(274 663)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6 165)	(3 176)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 753 559)	(262 990)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(21 819)	(8 497)
Витрачання на оплату авансів	3135	(21 735 908)	(1 087 531)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5 651)	(4 206)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(47 278)	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(1 138)	-
Інші витрачання	3190	(4 989)	(18 151)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	79 691	39 386
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(6 049)	(17)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(6 049)	(17)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	(17 644)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(17 644)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	73 642	21 725
Залишок коштів на початок року	3405	21 725	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	95 367	21 725

Керівник

Головний бухгалтер




Петриковець К.Я.

Шинкарьова Л.С.

**Звіт про власний капітал
за 2020 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1	1 220	568	-	33 973	-	-	35 762
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1	1 220	568	-	33 973	-	-	35 762
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	16 209	-	-	16 209
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення боргованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій(часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(172)	19 993	-	172	-	-	19 993
Разом змін в капіталі	4295	-	(172)	19 993	-	16 381	-	-	36 202
Залишок на кінець року	4300	1	1 048	20 561	-	50 354	-	-	71 964

Керівник

Головний бухгалтер



Петриковець К.Я.

Шинкарьова Л.С.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**Звіт про власний капітал
за 2019 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	28 519	-	-	28 519
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(4 567)	-	-	(4 567)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій(часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	1	1 220	568	-	10 021	-	-	11 810
Разом змін в капіталі	4295	1	1 220	568	-	33 973	-	-	35 762
Залишок на кінець року	4300	1	1 220	568	-	33 973	-	-	35 762

Керівник

Головний бухгалтер



Петриковець К.Я.

Шинкарьова Л.С.

Примітки до фінансової звітності

1. Інформація про підприємство

Державне підприємство «Гарантований покупець» (далі – ДП «Гарантований покупець» або Підприємство) засноване на державній власності з метою забезпечення загального економічного інтересу в електроенергетичній галузі України.

Підприємство утворене 20 червня 2019 року на базі філії «Гарантований покупець» державного підприємства «Енергоринок» відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 17 квітня 2019 року № 324 «Про утворення державних підприємств «Гарантований покупець» та «Оператор ринку» та є державним комерційним підприємством.

Підприємство утворене з метою забезпечення купівлі всієї електричної енергії, виробленої на об'єктах електроенергетики, що використовують альтернативні джерела енергії (у разі використання гідроенергії – вироблену лише мікро-, міні- та малими гідроелектростанціями), за встановленим «зеленим» тарифом відповідно до законодавства, а також отримання прибутку від провадження господарської діяльності.

Предметом діяльності підприємства, крім купівлі-продажу електричної енергії на ринку електричної енергії, є надання операторові системи передачі електричної енергії послуги із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії.

Окрім цього, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 05.06.2019 № 483, Підприємство включено до переліку учасників ринку електричної енергії, на яких покладено спеціальні обов'язки для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії.

До спеціальних обов'язків, покладених на ДП «Гарантований покупець» належать:

- спеціальні обов'язки із забезпечення збільшення частки виробництва електроенергії з альтернативних джерел енергії;
- спеціальні обов'язки з забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електроенергії.

Юридична адреса Підприємства: Україна, 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, б. 27.

Середньооблікова кількість працівників ДП «Гарантований покупець» станом на 31.12.2020 становить 97 осіб (на 31.12.2019 року – 90 осіб).

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску та підписана 09 квітня 2021 року.

2. Законодавче і нормативне регулювання діяльності

2.1. Нормативне регулювання діяльності Підприємства

Діяльність Підприємства унормована і регламентується Законом України «Про ринок електричної енергії» від 13.04.2017 № 2019-VIII, Законом України «Про альтернативні джерела енергії» від 20.02.2003 № 555-IV, Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП) від 26.04.2019 № 641 (зі змінами) «Про затвердження нормативно-правових актів, що регулюють діяльність гарантованого покупця та купівлі електричної енергії за «зеленим тарифом та за аукціонною ціною», Правилами ринку затвердженими постановою НКРЕКП від 14.03.2018 № 307 (зі змінами, далі – Правила ринку), Правилами ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, затвердженими постановою НКРЕКП від 14.03.2018 № 308 (зі змінами, далі – Правила РДН та ВДР), Положенням про покладення спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.06.2019 № 483 (зі змінами), Постановою Кабінету Міністрів України від 05.06.2019 № 499 «Про затвердження Порядку проведення електронних аукціонів з продажу електричної енергії за двосторонніми договорами та Порядку відбору організаторів електронних аукціонів з продажу електричної енергії за двосторонніми договорами», іншими нормативно-правовими актами законодавства, відповідно до яких регулюється діяльність ринку електричної енергії.

ДП «Гарантований покупець» діє відповідно до законодавства України, на підставі Статуту ДП «Гарантований покупець», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.05.2019 № 455, згідно з ліцензійними умовами провадження господарської діяльності зі здійснення функцій гарантованого покупця, затверджених постановою НКРЕКП від 27.12.2017 № 1471, є юридичною особою та підпорядковане Кабінету Міністрів України, має самостійний баланс, рахунки в установах банку, печатку зі своїм найменуванням.

2.2. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів

У даній фінансовій звітності Підприємство застосувало достроково всі стандарти, інтерпретації та поправки до них, які вступили в силу з 1 січня 2020 року.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

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

- Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19 (поправки, вступають у силу з 1 червня 2020 року, для забезпечення надання полегшення застосування, в разі потреби, орендарі можуть негайно застосувати поправку до будь-якої фінансової звітності – проміжної або річної, яка же не була затверджена до випуску).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки – Фаза 2 (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року).

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

3. Операційне середовище

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні, попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Протягом березня - квітня 2019 року в Україні відбулись президентські вибори, а за ними – позачергові парламентські вибори у липні 2019 року. Ступінь невизначеності щодо майбутнього напрямку реформ у 2020 році залишався дуже високим.

Крім того, 16 січня 2020 року Верховна Рада України прийняла Закон «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та

логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» № 465-IX та Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» № 466-IX. Ці закони запроваджують зміни до податкової та фінансової звітності в Україні. Закон № 465-IX був підписаний президентом України та набув чинності з 27 лютого 2020 року. Закон № 466-IX набув чинності з 23 травня 2020 року.

Незважаючи на деякі покращення у 2020 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та діяльність Підприємства.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

У 2020 році споживча інфляція склала 5% (4.1% у 2019 році), а падіння реального ВВП, склало 4.2%. У грудні 2020 року динамічніше, ніж очікувалося, відновлення світової економіки, подальше збільшення внутрішнього споживчого попиту, а також зростання цін на енергоносії та окремі продукти харчування формували проінфляційний тиск. Водночас інфляцію й надалі стримувало звуження попиту з боку населення на окремі послуги та непродовольчі товари.

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

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

Не можна виключати, що це може вплинути на економічне уповільнення з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, а також і на прибутковість Підприємства, в основному через вплив на операційний дохід та витрати, пов'язанні з оцінкою ризику.

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

В Україні продовжує нарощуватись енергетична криза: українська енергосистема виявилась не готова до стрімкого зросту «зеленої» енергетики, а зупинка багатьох виробництв внаслідок епідемії коронавірусу та, відповідно, зменшення попиту на енергоносії прискорили кризу з розрахунками на ринку електричної енергії.

Оплата НЕК «Укренерго» за послугу із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел, яка надається ДП «Гарантований покупець» є основним джерелом оплати гарантованим покупцем купованої електричної енергії за «зеленим» тарифом.

Впродовж звітної періоду НЕК «УКРЕНЕРГО» систематично не дотримувалось умов виконання фінансових зобов'язань, термінів здійснення авансових платежів та остаточного розрахунку за Послугу, передбачених законодавством, що суттєво впливає на стан розрахунків підприємства із виробниками за «зеленим» тарифом.

З метою стабілізації ситуації на ринку електричної енергії, забезпечення належних розрахунків з виробниками електричної енергії на державному рівні приймається ряд необхідних заходів. В червні 2020 року Кабінет Міністрів України разом з Міністерством енергетики України, НКРЕКП та представники Європейсько-українського енергетичного агентства та Українські вітроенергетичні асоціації підписали Меморандум про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері відновлювальної енергетики в Україні. Пунктом 4 Меморандуму передбачено гарантії виробникам електричної енергії щодо оплати за відпущену електричну.

В квітні 2020 року Кабінетом Міністрів України було утворено Антикризисний енергетичний штаб, під головуванням Прем'єр – міністра України, основними завданнями якого є:

- сприяння здійсненню узгоджених дій органів державної влади, установ, організацій та суб'єктів господарювання врегулювання проблемних питань діяльності енергетичної галузі;
- підготовка пропозицій та рекомендацій щодо заходів, пов'язаних із врегулюванням проблемних питань діяльності енергетичної галузі, зокрема електроенергетичних та вугледобувних підприємств;
- здійснення контролю за вжиттям заходів, пов'язаних із врегулюванням проблемних питань діяльності енергетичної галузі.

Підприємство разом з регулятором НКРЕКП та іншими органами державної влади працює над заходами щодо мінімізації наслідків можливого падіння обсягів діяльності та можливого погіршення платоспроможності контрагентів, зокрема, зміни до правил ринку та перегляд встановлених тарифів на продаж електроенергії. Підприємство веде переговори про залучення додаткового фінансування виконання спеціальних обов'язків, здійснює моніторинг ліквідності та контроль за операційними

витратами. В уряді є домовленості з міжнародними фінансовими партнерами щодо випуску "зелених облігацій", які будуть направлені на розрахунки з виробниками "зеленої" електроенергії.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді.

4. Основні принципи підготовки звітності

4.1. Заява про відповідність

Наведена вище фінансова звітність Підприємства була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ) у редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2020 року та охоплює період з 01.01.2020 по 31.12.2020.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

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

4.2. Здатність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі

Фінансова звітність складена за припущення щодо безперервності діяльності Підприємства, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

Як зазначено у Примітках 11, 13 станом на звітну дату у Підприємства є суттєва прострочена дебіторська та кредиторська заборгованості, що свідчить про незадовільний стан розрахунків з контрагентами та може вказувати на наявність невизначеності, що стосується безперервності діяльності, проте Керівництво вважає, що Підприємство буде продовжувати діяльність на безперервній основі. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та очікуваних подіях, фінансовому стані Підприємства та комплексу заходів, які приймаються державними органами та Керівництвом Підприємства для його подальшого стабільного функціонування.

Беручи до уваги, що розвиток відновлювальної енергетики є одним з пріоритетів державної політики в електроенергетичному комплексі та інструментом гарантування енергетичної безпеки і незалежності України, а ДП «Гарантований покупець» це державне підприємство, яке створено з метою

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

забезпечення загальносуспільних інтересів та виконання гарантій держави щодо купівлі всієї електричної енергії, виробленої на об'єктах електроенергетики, що використовують альтернативні джерела енергії, державні органи та Керівництво Підприємства проводять всі необхідні заходи щодо врегулювання проблемних питань, які склалися на ринку електричної енергії, зокрема щодо погашення заборгованості та сталого функціонування ДП «Гарантований покупець»:

- залучення під державні гарантії за постановою Кабінету Міністрів України від 09.12.2020 №1203, з урахуванням договорів (угод) про забезпечення погашення заборгованості за кредитами перед державними банківськими установами, підписаних згідно з постановами НКРЕКП від 31.12.2020 №№ 2874, 2875, 2876 НЕК «Укренерго» кредитних коштів у сумі 10,25 млрд. грн., з яких станом на дату підписання фінансової звітності Підприємству перераховано 9,25 млрд. грн.;
- передбачення пунктом 3 статті 6 Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» державні гарантії для забезпечення виконання боргових зобов'язань оператора системи передачі перед міжнародними фінансовими організаціями та/або за кредитами (позиками), в тому числі від банків державного сектору, у сумі 24 млрд. грн.

Крім цього, згідно з Законом України «Про альтернативні джерела енергії» (зі змінами внесеними Законом України від 21.07.2020 №810-IX) визначено, що Кабінет Міністрів України передбачає у державному бюджеті видатки на фінансову підтримку Підприємства для оплати електричної енергії, виробленої з альтернативних джерел у розмірі не менше 20 відсотків прогнозної виробітки товарної продукції вказаної енергії на відповідний рік.

Таким чином, вищезазначені нормативні акти дають можливість НЕК «Укренерго» залучення фінансових ресурсів для забезпечення оплати ДП «Гарантований покупець» заборгованості за отриману Послугу, який, в свою чергу буде мати можливість розрахуватись з виробниками за «зеленим» тарифом.

Також, Кабінетом Міністрів України затверджено Інвестиційний план до 2022 року. З метою організації діяльності Підприємства на ринку електричної енергії і забезпечення функціонування, а також виконання зобов'язань перед партнерами і державою ДП «Гарантований покупець» до 2022 року планує освоїти та профінансувати капітальні інвестиції в повному обсязі. Виконання плану капітальних інвестицій надасть можливість Підприємству забезпечити надійне функціонування ринку електричної енергії, підвищити рівень безпеки інформації, підвищити власну ефективність і надійність, покращити умови праці і продуктивність роботи працівників. План інвестицій спрямовано за забезпечення підтримки діяльності Підприємства з метою належного виконання його статутних

обов'язків. Усі інвестиції Підприємства відносяться до проектів підтримки і є безприбутковими, оскільки направлені на забезпечення основної діяльності Підприємства.

Зазначене дозволить досягти стратегічних цілей і, як наслідок, отримати позитивний економічний ефект.

4.3. Порівняльні дані в звіті про фінансовий стан

До 01 січня 2020 року Підприємство не готувало фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Підприємство для звітних періодів до і включаючи рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, готувало фінансову звітність відповідно до місцевої загальноприйнятої бухгалтерської практики (Національних стандартів бухгалтерського обліку).

Починаючи з 01 січня 2020 року, Підприємство прийняло рішення готувати фінансову звітність згідно з МСФЗ. Перший комплект фінансової звітності Підприємства відповідно до МСФЗ, що включає в себе звіт про фінансовий стан, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів та звіт про власний капітал, а також порівняльну інформацію, підготовлений за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»).

Ця фінансова звітність базується на даних бухгалтерського обліку з коригуваннями та рекласифікаціями, здійснених з метою справедливого представлення відповідно до МСФЗ. Облікові політики, що підприємство використовує у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду, відрізняються від тих політик, які використовувалися на кінець року, застосовуючи попередні П(с)БО. Як наслідок, при переході на застосування міжнародних стандартів фінансової звітності, коригування виникають унаслідок подій та операцій, що відбувались до дати переходу на МСФЗ.

Отже, на дату переходу на МСФЗ, у фінансовій звітності відображені коригування статей балансу на початок періоду 2020 року а саме:

- запаси, які використовуються у складі необоротних активів перекласифіковані із статті запаси до статті інші необоротні активи;
- статті звіту про фінансовий стан аванси видані, аванси отримані відображаються за вирахуванням суми податку на додану вартість.

Перехід на облік за МСФЗ не мав вплив на сукупний дохід Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Звірка фінансового стану Підприємства станом на 31 грудня 2019 року представлена нижче:

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Станом на 31 грудня 2019 року (за ПСБО)	Коригування	Станом на 31 грудня 2019 року (за МСФЗ)
Інші необоротні активи	-	30	30
Запаси	115	(30)	85
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	52 207	(8 774)	43 433
Інші оборотні активи	816 195	13 127	829 322
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	430 854	(71 809)	359 045
Інші поточні зобов'язання	652 427	76 162	728 589

4.4. Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності

Відповідно до п. 10 МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» облікова політика передбачає застосування професійних суджень для відображення операцій та подій, стосовно яких немає МСФЗ, що конкретно визначає порядок їх обліку.

Потенційні помилки поточного періоду, виявлені протягом цього періоду, виправляють до затвердження фінансової звітності до випуску. Помилки попереднього періоду виправляють ретроспективно в першому комплекті фінансових звітів, затверджених до випуску після їх виявлення, шляхом перерахування порівнюваних сум за поданий попередній період, у якому відбулась помилка. Протягом 2020 року облікова політика не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

4.5. Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінки

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності, та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнитися від оціночних.

У процесі застосування облікової політики керівництвом Підприємства були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Підприємства.

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату балансу фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того, що операції та інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості
Підприємство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам на предмет зменшення корисності заборгованості. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості базується на оцінці Підприємства очікуваних кредитних збитків від конкретних клієнтів. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з використанням прогнозної інформації. Підприємство використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

Забезпечення на судові позови

Характер умовних фактів господарської діяльності припускає, що вони будуть реалізовані тільки при виникненні або не виникненні одного або більш майбутніх подій. Оцінка таких умовних фактів господарської діяльності невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження й суб'єктивних оцінок результатів майбутніх подій.

Керівництво Підприємства застосовує істотні судження при оцінці й відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами та іншими неурегульованими претензіями, які повинні бути врегульовані шляхом переговорів, посередництва або судового розгляду, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідні при

оцінці ймовірності задоволення позовів до Підприємства або виникнення матеріального зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання.

Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки фактичні видатки можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву, що може вплинути на результати операційної діяльності.

5. Основні принципи облікової політики

Облікова політика Підприємства розроблена на підставі Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО), Концептуальної основи фінансової звітності, на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 грудня 2006 року № 1213, Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року № 635 та інших нормативно-правових актів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, норми яких поширюються на підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ.

5.1. Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Підприємство представляє активи та зобов'язання в звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;

- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або Підприємство не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Підприємство класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

5.2. Основні засоби

Після визнання об'єкта основних засобів активом, такий об'єкт обліковується за моделлю собівартості, тобто за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності активів. Вартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу, а саме: ціну його придбання, будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця та доведенням до робочого стану для його цільового використання, капіталізовані витрати на позики.

Корисний строк використання основних засобів визначає комісія при введенні в експлуатацію. При визначенні строку корисного використання активів враховуються досвід роботи з подібними активами, сучасний стан активів, питання ремонту та догляду за активами, сучасні тенденції в галузі техніки.

Нарахування амортизаційних відрахувань здійснюється щомісячно прямолінійним методом впродовж періоду експлуатації з урахуванням ліквідаційної вартості на кінець звітного періоду. З метою нарахування амортизації Підприємство виділяє наступні групи основних засобів:

<i>Група основних засобів</i>	<i>Строки корисного використання</i>
Будівлі та споруди	до 20 років;
Машини та виробниче обладнання	до 6 років;
Транспортні засоби	до 7 років;
Інструменти, прилади та інвентар	до 5 років;
Інші основні засоби	до 12 років;

Ліквідаційну вартість, строки корисного використання та метод амортизації основних засобів переглядають наприкінці кожного фінансового року під час щорічної інвентаризації. У випадку їх зміни Підприємство відображає їх як зміни облікових оцінок. Основні засоби тестуються також на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності.

Припинення визнання об'єктів основних засобів здійснюється тоді, коли вони перестають відповідати критеріям визнання активу. Прибуток чи збиток, отриманий від вибуття одиниці основних засобів, визнається у складі прибутку чи збитку.

5.3. Нематеріальні активи

На момент первісного визнання нематеріальний актив оцінюється за собівартістю, яка визначається як сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів, або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення.

Строк використання нематеріальних активів встановлюється на підставі технічних паспортів та іншої документації на засіданні комісії із введення в експлуатацію. У випадку відсутності зазначення строку дії (використання) в таких документах Підприємство використовує оціночні (оцінені) строки корисної експлуатації. Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів складає від 1 до 10 років.

Після первісного визнання нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання відображаються за вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються на основі прямолінійної оцінки протягом їх очікуваного строку корисного використання та оцінюються на предмет зменшення корисності, коли є ознаки, що нематеріальний актив може бути знецінений. Розрахунковий термін корисного використання та методу амортизації переглядаються в кінці кожного річного звітного періоду, при цьому вплив будь-яких змін в оцінці враховується на перспективній основі. Зміни очікуваного строку корисного використання або очікуваної структури використання майбутніх економічних вигід, втілених у активі, обліковуються за допомогою зміни періоду або методу амортизації, у відповідних випадках, і трактуються як зміни в облікових оцінках.

Нарахування амортизації нематеріального активу здійснюється щомісячно прямолінійним методом впродовж строку експлуатації та починається з моменту, коли цей актив є придатним для використання, тобто коли він перебуває у тому місці і стані, які необхідні для його використання, підтвердженням чого є акт введення в експлуатацію, та нараховується, починаючи з першого місяця після місяця введення в експлуатацію.

Методи амортизації, термін корисного використання та залишкова вартість переглядаються наприкінці кожного звітного періоду та, якщо це доцільно, коригуються.

Припинення визнання об'єктів нематеріальних активів здійснюється тоді, коли вони перестають відповідати критеріям визнання активу. Прибуток чи збиток, отриманий від вибуття нематеріальних активів, визнається у складі прибутку чи збитку.

5.4. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для визначення того, чи існує будь-яке свідчення, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Підприємство оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Підприємство оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості під час використання. При проведенні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризику, стосовно яких не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів. Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у звіті про фінансові результати. У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

5.5. Запаси

Первісна оцінка та визнання запасів, придбаних у постачальників, здійснюється за собівартістю (первісна вартість). Суми витрат на придбання (зокрема, витрати на транспортування, навантаження і розвантаження) обліковуються методом прямого обліку шляхом включення до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Витрати понесені при придбанні різних найменувань запасів, включаються до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників, якщо такий розподіл можливо здійснити без надмірних витрат і зусиль.

Запаси, отримані в результаті безоплатної передачі (дарування), на дату визнання оцінюються за справедливою вартістю, з одночасним визнанням поточного відкладеного доходу. Відкладений дохід визнається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у складі інших операційних доходів

у періоді використання чи реалізації запасу. Оцінка при вибутті запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

У разі необхідності передбачається резерв пошкоджених, застарілих та повільно рухомих предметів для коригування балансової вартості товарно-матеріальних цінностей до меншої з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації.

5.6. Фінансові активи

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Підприємство стає учасником договору стосовно відповідних фінансових інструментів.

Підприємство розподіляє фінансові інструменти на такі три категорії:

- фінансові активи та фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові активи та фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання залежно від терміну їх погашення розділяються на поточні (терміном погашення до 12-ти місяців із звітної дати) та довгострокові (терміном погашення більше 12-ти місяців із звітної дати).

Оцінка фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю здійснюється із використанням методу ефективного відсотка. Якщо угоду укладено на ринкових умовах – застосовується розрахункова ефективна ставка відсотка. Якщо угоду укладено на неринкових умовах, то за ефективну ставку відсотка приймається ринкова ставка. Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Підприємство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторської заборгованості за орендою, за договірним активом або за зобов'язанням із кредитування, і за договором фінансової гарантії та зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Резерв під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості фінансового активу.

Враховуючи норми МСФЗ(IFRS) 9 «Фінансові інструменти» щодо моделі очікуваних кредитних ризиків Підприємство може визнати резерв очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською

заборгованістю за наявності факторів, що свідчать про істотне збільшення кредитного ризику або дефолт.

Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитків у випадку настання дефолту) та ризику понесення збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з використанням прогнозної інформації та затверджується Протоколом комісії з організації та контролю роботи з дебіторською заборгованістю Підприємства. На основі оцінки, здійснюється розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків на кінець річного звітного періоду (останній день календарного року).

5.7. Умовні зобов'язання та умовні активи

Підприємство не відображає умовні зобов'язання та умовні активи у фінансовій звітності. Інформація про умовні зобов'язання та умовні активи розкривається в примітках до фінансової звітності, у випадку, якщо з'являється вірогідність отримання економічних вигід у майбутньому, або, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Підприємство регулярно оцінює умовні зобов'язання та умовні активи, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності.

5.8. Аванси

Видані аванси за основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи відображаються у звіті про фінансовий стан як незавершені капітальні інвестиції, та деталізуються у примітках до фінансової звітності. Інші аванси відображаються як оборотні активи/короткострокові зобов'язання.

Якщо проплачені витрати, пов'язані з діяльністю Підприємства в періоді, віддаленому від звітної дати, більше ніж на 12 місяців, такі аванси відображаються у складі інших необоротних активів.

Аванси отримані, які, як очікується, будуть включені до доходів періоду у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у найближчі 12 місяців, обліковуються і відображаються у складі поточних зобов'язань, а в іншому випадку у складі інших довгострокових зобов'язань.

Аванси первісно оцінюються за сумою сплачених грошових коштів.

У фінансовій звітності сума розрахунків за виданими та отриманими авансами відображається за вартістю товарів (робіт, послуг), які мають бути отримані за договором без урахування сум податку на додану вартість.

5.9. Дебіторська заборгованість

Для цілей ведення бухгалтерського обліку та відображення інформації у фінансовій звітності, дебіторська заборгованість поділяється на довгострокову і короткострокову. Критерієм поділу є строк

майбутньої оплати (погашення). Дебіторська заборгованість, не обмежена умовами, визнається активом, коли Підприємство стає стороною договору.

Довгострокова дебіторська заборгованість – це заборгованість, яка підлягає погашенню протягом періоду, що перевищує 12 місяців від дати звітності. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців від дати звітності, переводиться до складу короткострокової дебіторської заборгованості на дату річної звітності; виділяється на дату визнання, якщо таке визнання відбулось впродовж фінансового року в сумі, яка враховує кількість місяців, що залишились до кінця фінансового року.

Поточна дебіторська заборгованість – це заборгованість, яка виникла в ході звичайного операційного циклу Підприємства і підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати звітності.

5.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в банку та грошові кошти в касі.

З метою подання, у звіті про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти не виключають готівку, яка підлягає обмеженню, та банківські овердрафти, що підлягають погашенню на вимогу. Для грошових коштів, що підлягають обмеженню, проводиться оцінка економічної сутності обмеження та відповідності визначенню грошових коштів та їх еквівалентів.

5.11. Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Всі фінансові зобов'язання Підприємства класифікуються як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії;
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової;
- умовної компенсації, визнаної Підприємством як набувачем при об'єднанні бізнесу.

Підприємство має право під час первісного визнання безвідклично віднести фінансове зобов'язання до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

- воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах;

- група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування.

Фінансові зобов'язання класифікуються за справедливою вартістю через прибуток або збитки, якщо вони утримуються для продажу або призначаються як такі при первісному визнанні.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збитки оцінюються за справедливою вартістю. Будь-які прибутки чи збитки, що виникають внаслідок зміни справедливої вартості фінансових зобов'язань, відображаються у складі прибутку чи збитку. Чистий прибуток або збиток, визнаний у прибутку чи збитку, включає будь-які відсотки, сплачені за фінансовими зобов'язаннями.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збитки, згодом оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки, при цьому відсоткові витрати визнаються на основі ефективної доходності. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку, коли фінансові зобов'язання припиняються та шляхом амортизації.

Ці фінансові зобов'язання включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість та банківські позики.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість представляє зобов'язання за товари та послуги, що надаються Підприємству та які не сплачені до кінця звітного періоду. Вони класифікуються як поточні зобов'язання, якщо платіж виплачується протягом одного року або менше (або у звичайному операційному циклі бізнесу, якщо довший). В іншому випадку вони подаються як необоротні зобов'язання.

Фінансове зобов'язання припиняється коли виконується, скасовується або закінчується.

Підприємство також скасовує фінансове зобов'язання, коли його умови змінюються, а грошові потоки модифікованого зобов'язання істотно відрізняються, в цьому випадку нове фінансове зобов'язання визнається за справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані безготівкові активи або взяті на себе зобов'язання) визнається у складі прибутку чи збитку.

Коли існуюче фінансове зобов'язання замінено іншим у того ж кредитора на суттєво інших умовах або умови наявного зобов'язання істотно модифіковані, такий обмін чи зміна трактується як визнання

первісного зобов'язання та визнання нової відповідальності, а різниця у відповідній балансовій вартості визнається у складі прибутку чи збитку.

5.12. Забезпечення

Резерви визнаються, коли Підприємство має теперішнє зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події, і ймовірно, що відтік ресурсів, які втілюють економічні вигоди, будуть потрібні для погашення зобов'язання та сума якого може бути достовірно оцінена.

Забезпечення створюються Підприємством з метою дотримання принципу обачності в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, що передбачає застосування методів оцінки, які повинні запобігати завищенню оцінки активів і доходів Підприємства та заниженню його зобов'язань. Сума забезпечення визначається за найкращою оцінкою видатків (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату звітності. Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання це сума, яку Підприємство обгрунтовано сплатило б для погашення зобов'язання, або передало б його третій стороні на кінець звітного періоду. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки дисконтування. Для дисконтування довгострокових забезпечень застосовується ставка додаткового залучення кредитних ресурсів.

Забезпечення використовуються для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких вони були створені. Залишок суми забезпечення переглядається на дату річної звітності. Якщо ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, перестає існувати, відповідне зобов'язання необхідно анулювати. Суми створених забезпечень та відповідні коригування визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

5.13. Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

Зобов'язання визнається за виплатами працівникам щодо виплати заробітної плати, окладів, щорічної відпустки та тимчасової непрацездатності в період, що пов'язаний з наданням послуг, за недисконтованою сумою виплат, які передбачається виплатити в обмін на цю послугу.

Короткострокові виплати працівникам включають вказані далі статті, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги:

- заробітна плата, внески на соціальне забезпечення;
- оплата щорічних відпусток та тимчасової непрацездатності (компенсація за період відсутності);
- преміювання, в тому числі за результатами роботи за звітний період;

- негрошові пільги теперішнім працівникам (наприклад, медичне обслуговування, надання житла, автомобілів, а також надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг).

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються за недисконтованою сумою виплат, які, як очікується, сплачуються в обмін на відповідну послугу.

Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату чергових відпусток працівникам нараховується з урахуванням єдиного соціального внеску.

Інші довгострокові виплати працівникам включають виплати, якщо не очікується, що розрахунок за ними не буде повністю здійснений протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги:

- додаткові оплачувані періоди відсутності на роботі (наприклад, довгострокові відпустки за вислугу років або оплачувану академічну відпустку);
- виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років;
- премії та відстрочена компенсація в тому випадку, якщо зазначені виплати здійснюються після закінчення дванадцяти місяців після кінця звітного періоду
- виплати за тривалою непрацездатністю;
- інші виплати, передбачені колективним чи індивідуальним договором.

Виплати по закінченню трудової діяльності включають такі виплати як одноразова матеріальна допомога. Програми виплат по закінченню трудової діяльності класифікуються як програми з визначеним внеском або програми з визначеними виплатами залежно від економічної сутності програми, яка впливає з її основних умов, визначених колективним чи індивідуальним договором з працівником. Сума таких виплат залежить від періоду надання послуг працівником Підприємства. Враховуючи несуттєвість таких виплат, витрати по ним визнаються в момент виплати.

Підприємство сплачує єдиний соціальний внесок в розмірах, встановлених законодавством, що протягом 2020 та 2019 років становили 22% або 8,41% від нарахованого доходу працівників в залежності від категорії працівників.

5.14. Оренда

Відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» Підприємство відображає активи у формі права користування та орендне зобов'язання в звіті про фінансовий стан, які оцінюються за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, які не були виплачені на дату початку оренди, дисконтованих із використанням припустимої відсоткової ставки за договорами оренди. Підприємство відображає амортизацію активів в формі права користування та відсотків за зобов'язаннями з оренди в звіті про фінансові результати.

Сума сплаченої основної частки орендного зобов'язання представляється в складі фінансової діяльності в звіті про рух грошових коштів, а відсотки представляються в складі фінансових витрат.

Підприємство не застосовує дані вимоги до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним. В такому випадку орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

5.15. Доходи та витрати

5.15.1. Доходи

Об'єктом обліку доходів від реалізації є індивідуальний контракт з клієнтом. Підприємство визнає дохід від договорів з клієнтами згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», за якими доходи від реалізації визнаються у сумі компенсації, на яку Підприємство матиме право в обмін на товари та послуги. Для визначення ціни операції, Підприємство розглядає умови договору, з урахуванням вимог законодавства про ринок електричної енергії.

Підприємство визнає дохід у валовій сумі компенсації, яку він отримує в обмін на товар який передається іншій стороні та несе відповідальність при виникненні заборгованості за куплену електроенергію.

Доходи Підприємства від основної діяльності класифікуються в бухгалтерському обліку із врахуванням видів спеціальних обов'язків, а саме:

- Дохід від реалізації електричної енергії в тому числі:
 - дохід від виконання спеціальних обов'язків із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії,
 - дохід від спеціальних обов'язків із забезпечення загальносуспільних інтересів;
- Дохід від надання послуги із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел в тому числі:
 - дохід від надання послуги спеціальних обов'язків із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел;
 - дохід від спеціальних обов'язків із забезпечення загальносуспільних інтересів;
- Дохід від виконання інших функцій гарантованого покупця.

Дохід від виконання спеціальних обов'язків із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел

Дохід Підприємства від реалізації електричної енергії відображається на дату підписання акту купівлі-продажу електричної енергії з контрагентами. У разі подальшого коригування обсягів та цін продажу електричної енергії, дохід коригується на дату підписання акту коригування.

Ціна, обсяг та вартість електричної енергії, що була реалізована на ринку електричної енергії, визначаються за результатами торгів відповідно до Правил РДН та ВДР.

Дохід від спеціальних обов'язків із забезпечення загальносуспільних інтересів

Гарантований покупець:

- здійснює продаж електричної енергії постачальникам універсальних послуг (далі – ПУП) у прогнозних погодинних обсягах необхідних для постачання побутовим споживачам, з урахуванням коригування на фактичні дані щодо погодинних обсягів споживання електричної енергії побутовими споживачами;
- здійснює продаж електричної енергії у торговій зоні «об'єднана енергетична система України» на організованих сегментах ринку електричної енергії та/або за двосторонніми договорами купівлі-продажу електричної енергії, укладеними за результатами електронних аукціонів;
- спрямовує різницю між доходами та витратами, що виникла під час виконання ним спеціальних обов'язків для забезпечення загальносуспільних інтересів на покриття власних економічно обґрунтованих витрат на виконання спеціальних обов'язків із купівлі електричної енергії за «зеленим» тарифом та за аукціонною ціною;

Ціна на електричну енергію, за якою гарантований покупець здійснює продаж електричної енергії постачальникам універсальних послуг, розраховується як різниця між середньозваженою фіксованою ціною на електричну енергію для побутових споживачів і тарифами на послуги з передачі електричної енергії, на послуги з розподілу електричної енергії та на послуги постачальника універсальних послуг, але не менш як 10 гривень за 1 МВт·год. Середньозважена фіксована ціна визначається з урахуванням фактичних обсягів споживання електричної енергії побутовими споживачами у місяці, що передував попередньому розрахунковому місяцю.

У разі коли розрахункове значення ціни на електричну енергію становить менш як 10 гривень за 1 МВт·год, гарантований покупець здійснює оплату постачальнику універсальних послуг за договором про надання послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів. Вартість послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів визначається як добуток обсягу споживання електричної енергії побутовими споживачами та різниці між ціною електричної енергії, що становить 10 гривень за 1 МВт·год, і розрахунковою ціною електричної енергії.

Дохід від надання послуги із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел.

Для забезпечення покриття економічно обґрунтованих витрат гарантованого покупця, на виконання спеціальних обов'язків, гарантований покупець надає оператору системи передачі послугу із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел. Дохід від надання послуги із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел визначається відповідно законодавства щодо функцій покладених на гарантованого покупця та відображається в обліку на дату підписання акту в періоді, в якому відповідні послуги було надано. Вартість послуги із збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел затверджується Регулятором.

Вартість послуги із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел визначається у відповідному розрахунковому періоді як: різниця між вартістю електричної енергії, купленої гарантованим покупцем у виробників за «зеленим» тарифом/аукціонною ціною, та її вартістю під час продажу на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку та двосторонніми договорами; витрати гарантованого покупця, пов'язані із врегулюванням небалансів електричної енергії виробників, споживачів, які входять до балансуєчої групи гарантованого покупця; витрати, передбачені кошторисом гарантованого покупця на його діяльність; додатковий прибуток з урахуванням різниці між доходами та витратами, що виникла під час виконання гарантованим покупцем спеціальних обов'язків для забезпечення загальносупільних інтересів, за розрахунковий місяць. (З січня 2021 року передбачені у державному бюджеті видатки на фінансову підтримку гарантованого покупця для оплати електричної енергії, виробленої з альтернативних джерел, відповідно до бюджетних запитів центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію державної політики в електроенергетичному комплексі, на підставі розрахунків, наданих Регулятором, у розмірі не менше 20 відсотків прогнозованої виробітки товарної продукції електричної енергії з альтернативних джерел на відповідний рік.)

Гарантований покупець зобов'язаний купувати у суб'єктів господарювання, яким встановлено «зелений» тариф, всю відпущену електричну енергію, вироблену на об'єктах електроенергетики з альтернативних джерел, за встановленим їм «зеленим» тарифом, якщо такі суб'єкти господарювання входять до складу балансуєчої групи гарантованого покупця. Купівля-продаж такої електричної енергії за «зеленим» тарифом здійснюється на підставі двостороннього договору між виробником або споживачем, якому встановлено «зелений» тариф, та гарантованим покупцем. Такий договір укладається на підставі типового договору купівлі-продажу електричної енергії за «зеленим» тарифом. Типова форма договору затверджується Регулятором.

Гарантований покупець здійснює оплату електричної енергії, купленої за «зеленим» тарифом на підставі даних комерційного обліку, отриманих від адміністратора комерційного обліку, у порядку та строки, визначені відповідними договорами.

Порядок купівлі гарантованим покупцем електричної енергії за «зеленим» тарифом, правила функціонування балансуєчої групи гарантованого покупця визначається порядком купівлі гарантованим покупцем електричної енергії, виробленої з альтернативних джерел, що затверджується Регулятором.

Інші операційні доходи класифікуються наступним чином:

- отримані кошти від штрафів, пені, неустойок та інших санкції за порушення договорів, які визнані боржником або за якими отримані судові рішення щодо їх стягнення, а також отримані суми покриття завданих збитків;
- доходи від безоплатно отриманих оборотних активів, що не є результатом операцій з власником;
- відсотки отримані на залишок коштів на поточних рахунках.

Доходи, які класифіковані Підприємством як інші операційні доходи в розрізі вищенаведених груп згортаються з відповідними групами інших операційних витрат та відображаються у звіті про прибутки та збитки та інші сукупні доходи на нетто-основі залежно від результату згортання.

Доходи, які виникають в процесі діяльності Підприємства, але не пов'язані з її операційною та фінансовою діяльністю, відображаються у складі інших доходів. Інші доходи класифікуються:

- дохід від відновлення корисності необоротних активів, за якими був визнаний збиток від зменшення корисності активів у попередніх періодах, при цьому сума такого відновлення не повинна перевищувати суми раніше визнаного збитку;
- дохід від безоплатно отриманих необоротних активів, якщо це не є результатом операцій з власником;
- дохід від реалізації необоротних активів, що вибувають зі складу активів Підприємства без переведення їх у групу необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу.

Інші доходи в розрізі вищенаведених груп згортаються з відповідними групами інших витрат та підлягають відображенню у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи на нетто-основі залежно від результату згортання.

5.15.2. Витрати

Підприємство визнає витрати в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за умови дотримання двох критеріїв:

- є ймовірність зменшення (вибуття) майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань;
- витрати (сума зменшення активів або збільшення зобов'язань) можуть бути достовірно визначені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, у якому вони були понесені.

Підприємство у фінансовій звітності розділяє витрати за принципом класифікації витрат, який базується на функції витрат.

Витрати, які класифіковані Підприємством як інші операційні витрати, в розрізі вищенаведених груп, згортаються з відповідними групами інших операційних доходів та підлягають відображенню у звіті про фінансові результати (звіті про сукупні доходи) на нетто-основі залежно від результату згортання. Однак, Підприємство подає такі доходи та витрати окремо, якщо вони є суттєвими.

До фінансових витрат включаються (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів) відсотки за користування позиками та кредитами, витрати по іншим фінансовим запозиченням, суми дисконтів.

5.16. Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів представлені у вигляді вартості безоплатно отриманих необоротних активів. Доходи майбутніх періодів визнаються відповідно до п. 26 МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» у складі прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання об'єкта.

5.17. Оподаткування

Витрати з податку на прибуток представляють собою суму поточного податку та відстроченого податку.

Податок, що підлягає сплаті, базується на оподатковуваному прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від «прибутку до оподаткування», про який йдеться у звіті про фінансові результати, через статті доходів або витрат, які оподатковуються або вираховуються в інші роки, та статті, які ніколи не оподатковуються або не вираховуються. Поточний податок Підприємство розраховує з використанням податкових ставок, які були введені чи вводяться в дію до кінця звітного періоду.

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань у обов'язковій фінансовій звітності та відповідними податковими базами, що використовуються при обчисленні оподаткованого прибутку.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається наприкінці кожного звітного періоду та зменшується в тій мірі, в якій більше неможливо забезпечити наявність достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить повністю або частково відновити актив.

Відстрочені податкові зобов'язання та активи оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, застосовуватимуться в період, протягом якого зобов'язання погашається, або актив реалізується, виходячи з податкових ставок (та податкового законодавства), що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та активів відображає податкові наслідки, які випливають із способів, якими Підприємство очікує, наприкінці звітного періоду, відшкодувати або погасити балансову вартість активів та зобов'язань.

Поточні та відстрочені податки визнаються як дохід або витрати і включаються до прибутку або збитку звітного періоду.

5.18. Пов'язані сторони

Підприємство розкриває інформацію про характер відносин з пов'язаними сторонами, а саме з органом влади, що здійснює контроль над Підприємством, та з іншими підприємствами, над якими здійснюється контроль (чи має суттєвий вплив) тим самим органом управління.

Стороною, яка має кінцевий контроль над підприємством, є уряд України в особі Кабінету Міністрів України. Пов'язаними сторонами підприємства є провідний управлінський персонал та члени їх сімей, а також державні компанії та установи, з якими Підприємство здійснювало господарські операції.

5.19. Відрахування частини чистого прибутку до державного бюджету (дивіденди)

Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу станом на дату балансу, тільки якщо вони оголошені до чи станом на дату балансу. Інформація про дивіденди розкривається у тому випадку, якщо вони оголошені після дати балансу, але до ухвалення фінансової звітності до випуску.

Відповідно до Закону України «Про управління об'єктами державної власності» та Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 №138, частина чистого прибутку (доходу) відраховується державними підприємствами електроенергетичної галузі до державного бюджету у розмірі 90% від суми перевищення фактично

отриманих кошторисних доходів над фактично здійсненими кошторисними видатками у звітному періоді.

Нарахування частини чистого прибутку (доходу) відображається як зменшення нерозподіленого прибутку того періоду, до якого відноситься такий прибуток.

5.20. Справедлива вартість

Справедлива вартість – ціна, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов.

Оцінка справедливої вартості базується на судженні, що угода про продаж активу буде відбуватися:

- на основному ринку активу чи зобов'язання;
- на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання, за відсутності основного ринку.

Справедливу вартість активу чи зобов'язання визначають, виходячи з пропозицій, які учасники ринку використовували би при визначенні ціни активу чи зобов'язання, якщо б припустити, що такі учасники ринку діють переслідуючи власні економічні вигоди.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита в фінансовій звітності, класифікуються в рамках ієрархії справедливої вартості, наведеної нижче, починаючи зі вхідних даних низького рівня, які суттєво впливають на оцінку справедливої вартості в цілому:

- Вхідні дані 1-го рівня – Ціни ринкових котирувань (без коригувань) на активних ринках для стандартизованих активів та зобов'язань.
- Вхідні дані 2-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, є прямо або опосередковано доступний.
- Вхідні дані 3-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, недоступний.

6. Доходи та витрати

6.1. Дохід від основної діяльності

Чистий дохід від реалізації електричної енергії у звітному та попередньому періодах представлено наступним чином:

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2020	2019
Продаж електричної енергії на РДН ВДР	12 767 214	15 904 524
Продаж електричної енергії ПУП	7 772 881	7 954 866
Продаж на ринку двосторонніх договорів	1 046 771	-
Дохід від врегулювання небалансів	9 211 220	944 117
Продаж електричної енергії ОСР/ОСП	40 131	3 428 687
Інші	760	322
Всього дохід від продажу електричної енергії	30 838 977	28 232 516
Дохід від наданих послуг НЕК «Укренерго» в рамках спеціальних обов'язків	36 139 677	5 700 972
Всього дохід від основної діяльності	66 978 654	33 933 488

Загальний обсяг електричної енергії для продажу в 2020 році склав 60 553 372 МВт·год, (2019 рік – 36 196 397 МВт·год).

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в розрізі виконання спеціальних обов'язків складає:

- дохід від виконання спеціальних обов'язків із забезпечення збільшення частки виробництва електроенергії з альтернативних джерел – 41 676 709 тис. грн (2019 – 11 352 673 тис. грн)
- дохід від виконання спеціальних обов'язків із забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електроенергії – 25 301 945 тис. грн (2019 – 22 580 815 тис. грн)

Порядок визначення ціни в значній мірі підлягає нормативному регулюванню:

Продаж електричної енергії на РДН/ВДР. Ціна продажу електричної енергії встановлюється відповідно до Правил ринку РДН та ВДР. Ціна на РДН визначається по кожному операційному періоду за допомогою алгоритму РДН, що реалізує принцип граничного ціноутворення на основі балансу сукупного попиту на електричну енергію та її сукупної пропозиції, і для цілей інтеграції з європейськими ринками електричної енергії є сумісним з алгоритмом цінового об'єднання регіонів. Обсяги електричної енергії у заявці на торги на ВДР акцептуються повністю або частинами за заявленою (пропонованою) ціною відповідно до алгоритму, встановленому Правилами ринку.

Продаж електричної енергії ПУП. Ціна продажу електричної енергії ПУП та вартість послуг із забезпечення доступності електроенергії для побутових споживачів відповідає тарифам на послуги з передачі, послуги з розподілу електричної енергії та тарифам на послуги постачальників універсальних послуг, які затверджувалися відповідними постановами НКРЕКП.

Продаж на ринку двосторонніх договорів. Відповідно до Закону України «Про ринок електричної енергії» гарантований покупець здійснює продаж електричної енергії за двосторонніми договорами на

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

електронних аукціонах, порядок проведення яких затверджується Кабінетом Міністрів України. За результатами проведення аукціону продаж здійснюється учаснику, який запропонував найвищу ціну.

Продаж на балансуєчому ринку. Відповідно до Правил ринку ціна небалансу електричної енергії за розрахунковий період дорівнює маржинальній ціні балансуєчої електричної енергії за розрахунковий період, що розрахована відповідно до Правил ринку в залежності від того, чи перебуває система в дефіциті, профіциті або збалансована.

Продаж електричної енергії оператору системи розподілу/оператору системи передачі (ОСР/ОСП). З січня 2020 року по лютий 2020 року гарантований покупець продавав ОСР/ОСП додаткові обсяги за листопад-грудень 2019 року по ціні, що вказана у постанові Кабінету Міністрів України від 21.08.2019 № 803. З лютого 2020 року продаж було припинено.

Дохід від наданих послуг НЕК «Укренерго» в рамках спеціальних обов'язків.

Дохід від надання послуги із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел, визначається відповідно законодавства щодо функцій покладених на гарантованого покупця (дивись Примітку 5.15).

6.2. Інші операційні доходи та інші доходи

Інші операційні доходи представлено наступним чином:

	2020	2019
Одержані відсотки на залишок коштів	28 648	71 633
Одержані штрафи, пені, неустойки, гарантійний внесок, згідно регламенту	729	1 707
Одержані гранти та субсидії	29	-
Інші операційні доходи	14	674
Всього інші операційні доходи	29 420	74 014

Інші доходи представлені доходом від безоплатно отриманих необоротних активів, що не є результатом операцій з власником у сумі 383 тис. грн за звітний період, та 16 тис. грн за порівняльний період 2019 року.

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) представлено наступним чином:

	2020	2019
Купівля електричної енергії	64 025 520	33 642 851
<i>в т. ч. виробленої з альтернативних джерел</i>	<i>40 840 558</i>	<i>13 148 425</i>
Купівля послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів	2 753 722	234 968

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Всього собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	66 779 242	33 877 819
--	-------------------	-------------------

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в розрізі спеціальних обов'язків представлена наступним чином в 2020 році:

- собівартість від виконання спеціальних обов'язків із забезпечення збільшення частки виробництва електроенергії з альтернативних джерел – 41 508 426 тис. грн (2019 – 13 719 778 тис. грн)
- собівартість від виконання спеціальних обов'язків із забезпечення загальносупільних інтересів у процесі функціонування ринку електроенергії – 25 270 816 тис. грн (2019 – 20 157 800 тис. грн)
- нерозподілена частина – 0 тис. грн (2019 – 241 тис. грн)

Ціна придбання електричної енергії, виробленої з альтернативних джерел, визначається за тарифами, величина яких для кожної генеруючої одиниці за «зеленим» тарифом встановлена Регулятором.

Ціна придбання електричної енергії для забезпечення загальносупільних інтересів на електронних аукціонах визначається Положенням про покладення спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії для забезпечення загальносупільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії. У грудні 2020 року були внесені зміни до вказаного Положення, відповідно до якого ціна купівлі електричної енергії у виробника електричної енергії – ДП «НАЕК «Енергоатом» з 01 січня 2021 року збільшується з 10 гривень до 150 гривень за 1 МВт·год.

6.4. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

	2020	2019
Заробітна плата	72 020	28 216
Витрати на соціальні заходи	8 684	3 621
Амортизація	804	137
Амортизація активу з права користування	1 746	-
Банківські витрати	203	57
Витрати на врегулювання спорів у судах	981	711
Інші загальні та адміністративні витрати	4 681	498
Всього адміністративні витрати	89 119	33 240

6.5. Витрати з продажу та реалізації

Витрати з продажу представлені наступним чином:

	2020	2019
Заробітна плати	27 342	10 803
Витрати на соціальні заходи	4 945	2 104

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

Амортизація	1 880	943
Інші витрати з продажу та реалізації	73 957	44 254
Всього витрати з продажу та реалізації	108 124	58 104

6.6. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати представлені наступним чином:

	2020	2019
Одноразові премії, суми нарахованих лікарняних та нарахувань на суму лікарняних, інші виплати згідно з Колективним договором	10 227	3 427
Відрахування профспілковій організації	437	168
Визнані штрафи (нарахування до фонду інвалідів)	1 030	-
Всього інші операційні витрати	11 694	3 595

6.7. Фінансові витрати

У звітному періоді нараховано фінансові витрати від дисконтування зобов'язання з оренди у сумі 127 тис. гривень.

6.8. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного податку на прибуток та суми нарахування відстрочених податкових зобов'язань.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Прибутки Підприємства у 2020 році оподатковувалися за ставкою 18%, як і у 2019 році.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові зобов'язання виникають за різницями при нарахуванні амортизації необоротних активів в бухгалтерському та податковому обліку.

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

	2020	2019
Поточний податок на прибуток	3 661	6 271
Відстрочені податкові зобов'язання	281	(30)
Всього витрат з податку на прибуток	3 942	6 241

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство протягом 2020 та 2019 років сплатило податок на прибуток у розмірі 6 165 тис. грн, та 3 176 тис. грн відповідно.

Кредиторська заборгованість перед бюджетом зі сплати податку на прибуток, термін сплати якої не настав, станом на 31.12.2020 становить 591 тис. грн (на 31.12.2019 – 3 095 тис. грн).

7. Основні засоби

Зміни балансової вартості основних засобів у фінансовій звітності представлені наступним чином:

	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна або переоцінена вартість:						
На 01.01.2019 р.	-	-	-	-	-	-
Надходження	2 376	6 927	59	2 840	22	12 224
На 31.12.2019 р.	2 376	6 927	59	2 840	22	12 224
Надходження	13 267	8 440	21	-	1 932	23 660
На 31.12.2020 р.	15 643	15 367	80	2 840	1 954	35 884
Знос та знецінення:						
На 01.01.2019 р.	-	-	-	-	-	-
Надходження	532	640	34	283	17	1 506
Амортизаційні нарахування	50	841	3	135	-	1 029
На 31.12.2019 р.	582	1 481	37	418	17	2 535
Надходження	1 223	552	-	-	192	1 967
Амортизаційні нарахування	101	2 011	8	406	4	2 530
На 31.12.2020 р.	1 906	4 044	45	824	213	7 032
Чиста балансова вартість:						
На 01.01.2019 р.	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2019 р.	1 794	5 446	22	2 422	35	9 689
На 31.12.2020 р.	13 737	11 323	35	2 016	1 771	28 852

У 2019 році згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України від 12.06.2019 № 403-р «Про затвердження розподільчого балансу виділу державного підприємства «Оператор ринку» і державного підприємства «Гарантований покупець» станом на 31 травня 2019 року здійснено прийом-передачу майна відповідно до актів прийому-передачі статей балансу.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів у 2019 році складала 12 207 тис. грн, вартість основних засобів з нульовою залишковою вартістю станом на 31.12.2019 – 12 тис. гривень.

У 2020 році на виконання розпоряджень Кабінету Міністрів України від 26.02.2020 № 178-р «Про передачу державним підприємством «Енергоринок» нежитлових приміщень та окремого індивідуально визначеного майна у м. Києві» та від 21.10.2020 № 1304-р «Про внесення змін до розпорядження Кабінету Міністрів України від 26 лютого 2020 р. № 178», у встановленому порядку, здійснено передачу нежитлових приміщень та окремого індивідуально визначеного майна у м. Києві з балансу ДП «Енергоринок» на баланс ДП «Гарантований покупець».

Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів у звітному періоді складає 20 742 тис. грн, вартість основних засобів з нульовою залишковою вартістю станом на 31.12.2020 – 222 тис. гривень.

8. Оренда

30 червня 2020 року укладено договір, відповідно до якого ДП «Гарантований покупець» приймає в строкове платне користування нежитлове приміщенням під розміщення офісу.

На дату початку оренди Підприємство оцінило орендне зобов'язання за теперішньою вартістю несплачених орендних платежів. Сума визначена шляхом дисконтування майбутніх платежів з використанням відсоткової ставки відповідно до статистичних даних НБУ. Ставка дисконтування склала 9,5195% річних.

На дату початку оренди, орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з фіксованого платежу.

Зміни активів з права користування за звітний період представлено нижче:

Первісна вартість станом на 31 грудня 2019 року	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2019 року	-
Балансова вартість станом на 31 грудня 2019 року	-
Збільшення за рахунок укладання нових договорів	3 493
Нарахована амортизація	(1 746)
Первісна вартість станом на 31 грудня 2020 року	3 493
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2020 року	(1 746)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2020 року	1 747

Вартість активів з права користування включено до складу основних засобів та відображено у складі групи «Будівлі, споруди та передавальні пристрої».

Зміни зобов'язання з оренди за звітний період представлено нижче:

Балансова вартість станом на 31 грудня 2019 року	-
Поточна частина	-

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Довгострокова частина	-
Збільшення за рахунок укладання нових договорів	3 493
Фінансові витрати	127
Сплачено орендних платежів	(1 834)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2020 року	1 786
Поточна частина	1 786
Довгострокова частина	-

Недисконтована сума майбутніх орендних платежів станом на 31 грудня 2020 року складає 1 834 тис. грн та повинна бути сплачена протягом 1 (одного) року зі звітної дати.

9. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені програмним забезпеченням:

Первісна вартість:	Програмне забезпечення
На 01.01.2019 року	-
Надходження	1 026
На 31.12.2019 року	1 026
Надходження	6 697
На 31.12.2020 року	7 723
Накопичена амортизація:	
На 01.01.2019 року	-
Амортизаційні нарахування	51
Надходження	89
На 31.12.2019 року	140
Амортизація за період	154
Надходження	198
На 31.12.2020 року	492
Чиста балансова вартість	
На 01.01.2019 року	-
На 31.12.2019 року	886
На 31.12.2020 року	7 231

Балансова вартість безоплатно отриманих нематеріальних активів у звітному періоді 4 047 тис. грн (у 2019 – 1 026 тис. грн)

10. Запаси

Запаси представлені наступними статтями:

	31.12.2020	31.12.2019
Сировина і матеріали	376	39
Паливо	142	32
Запасні частини	53	13
Малоцінні та швидкозношувані предмети	21	1
Всього	592	85

11. Торговельна та інша дебіторська заборгованості

Найбільша частка дебіторської заборгованості це заборгованість оператора системи передачі НЕК «Укренерго» за послугу із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел у загальній сумі 31 119 002 тис. гривень. На державному рівні вирішується питання щодо погашення заборгованості НЕК «Укренерго» перед ДП «Гарантований покупець». Станом на 31.12.2020 прийняті наступні нормативно-правові акти, щодо врегулювання заборгованості ДП «Гарантований покупець»: Закон України Про державний бюджет на 2021 рік (пункт 3 статті 6), Постанова Кабінету Міністрів України від 09.12.2020 № 1203 «Деякі питання виконання Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік», Постанова НКРЕКП від 31.12.2020 № 2874 «Про підписання Угоди від 31 грудня 2020 року № 30221/1-20 про заходи щодо забезпечення виконання зобов'язань за кредитом», Постанова НКРЕКП від 31.12.2020 № 2875 «Про підписання Договору від 31 грудня 2020 року № 30222/1-20 про співробітництво в частині погашення заборгованості перед АБ «УКРГАЗБАНК» за надання кредиту, Постанова НКРЕКП від 31.12.2020 № 2875 «Про підписання Договору (Угоди) від 31 грудня 2020 року № 30223/1-20 про забезпечення погашення заборгованості за кредитом перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України», Закон України «Про внесення змін до деяких законів України щодо удосконалення умов підтримки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії» від 21.07.2020 № 810-ІХ.

Балансова вартість торговельної та іншої дебіторської заборгованостей (строки Балансу 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги», 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» та 1190 «Інші оборотні активи») станом на 31 грудня 2020 року становить 40 551 519 тис. грн (на 31.12.2019 – 5 206 627 тис.грн) в тому числі за товари, роботи послуги 34 489 107 тис. грн (на 31.12.2019 – 4 370 705 тис. грн):

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Контрагент/ група контрагентів	Заборгованість станом на 31.12.2020	В тому числі зі строками непогашення			
		Не прострочена, або прострочена строком до 3 місяців	до 6 місяців	до 12 місяців	більше 12 місяців
Постачальники універсальних послуг	231 727	231 727	-	-	-
НЕК «Укренерго» за послугу із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел	31 119 002	5 551 479	5 548 743	20 018 780	-
НЕК «Укренерго» за електричну енергію з метою врегулювання небалансів	3 138 013	726 388	1 045 807	913 534	452 284
Інші	365	365	-	-	-
Всього	34 489 107	6 509 959	6 594 550	20 932 314	452 284

Контрагент/ група контрагентів	Заборгованість станом на 31.12.2019	В тому числі зі строками непогашення			
		Не прострочена, або прострочена строком до 3 місяців	до 6 місяців	до 12 місяців	більше 12 місяців
Постачальники універсальних послуг	2 976 210	2 976 210	-	-	-
НЕК «Укренерго» за електричну енергію з метою врегулювання небалансів	1 116 959	611 965	504 994	-	-
Інші	277 536	277 512	24	-	-
Всього	4 370 705	3 865 687	505 018	-	-

На виконання пункту 13 постанови 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» Підприємством, як таким, що засновано на державній формі власності та підпорядковане Кабінету Міністрів України, дебіторська заборгованість зі строком виникнення до півтора року на предмет знецінення не розглядалась.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами у фінансовій звітності представлена наступними статтями:

	31.12.2020	31.12.2019
За виданими авансами за електроенергію	35 100	8 299
За виданими авансами послуги спеціального обов'язку	929	35 133
За виданими авансами за товарно-матеріальні цінності	879	1
Всього	36 908	43 433

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 становить 2 221 тис. грн, в тому числі 2 097 тис. грн розрахунки з іншими дебіторами, з них: відсотки за залишками коштів на поточних рахунках Підприємства в банківській установі у сумі 1 363 тис. гривень.

12. Грошові кошти

Залишки грошових коштів Підприємства знаходяться на рахунках державних банків та оцінюються як фінансові активи з низьким кредитним ризиком. Керівництво Підприємства оцінило резерв кредитних збитків щодо залишків грошових коштів як несуттєвий.

	31.12.2020	31.12.2019
Поточний рахунок ЕСКРОУ	94 778	15 348
Поточний рахунок	493	308
Поточний спеціальний рахунок для сплати штрафних санкцій	96	1 702
Рахунок електронного адміністрування ПДВ	-	4 367
Всього	95 367	21 725

Поточний рахунок ЕСКРОУ – рахунок умовного зберігання, який використовується для здійснення учасниками ринку електричної енергії розрахунків за електричну енергію, яка реалізується на РДН та ВДР.

13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2020 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги склала 36 112 263 тис. грн (станом на 31.12.2019 – 4 259 819 тис. грн):

Контрагент/ група контрагентів	Заборгованість станом на 31.12.2020	В тому числі за строками погашення	
		До вимоги	За строком погашення до 3 місяців
Виробники електроенергії, що використовують альтернативні джерела енергії	26 569 034	24 079 260	2 489 774
ДП «НАЕК «Енергоатом» в особі ВП «Енергоатом-Треїдинг»	7 744 466	7 744 466	-
НЕК «Укренерго» за електричну енергію з метою врегулювання небалансів	1 546 573	1 511 923	34 650
ПрАТ «Укргідроенерго»	211 276	-	211 276
Постачальники універсальних послуг (послуга із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів)	40 880	-	40 880
Інші	34	-	34
Всього	36 112 263	33 335 649	2 776 614

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Контрагент/ група контрагентів	Заборгованість станом на 31.12.2019	В тому числі за строками погашення	
		До вимоги	За строком погашення до 3 місяців
Виробники електроенергії, що використовують альтернативні джерела енергії	2 138 948		2 138 948
ДП «НАЕК «Енергоатом» в особі ВП «Енергоатом-Треїдинг»	1 049 576	-	1 049 576
НЕК «Укренерго» за електричну енергію з метою врегулювання небалансів	1 040 586		1 040 586
ПрАТ «Укргідроенерго»	30 219	-	30 219
Інші	490	-	490
Всього	4 259 819		4 259 819

Кредиторська заборгованість за отриманими авансами представлена наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами за електроенергію	150 280	184
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами за послуги	-	358 861
Всього	150 280	359 045

14. Резерви та забезпечення

У фінансовій звітності представлені наступні види забезпечень:

	Забезпечення на виплату відпусток працівників та інші забезпечення	Забезпечення виконання судових рішень	Всього
Станом на 01.01.2019	-	-	-
Нараховано	3 159	-	3 159
Використано	-	-	-
Станом на 31.12.2019	3 159	-	3 159
Нараховано	9 883	21	9 904
Використано	(7 804)	-	(7 804)
Станом на 31.12.2020	5 238	21	5 259

15. Умовні та контрактні зобов'язання

15.1. Податки

Підприємство застосовує ставку податку на додану вартість у розмірі 20%, відповідно до вимог Податкового кодексу України (далі – ПКУ). Згідно з пунктом 44 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ платники податку на додану вартість, які здійснюють постачання електричної енергії, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

додану вартість за касовим методом.

23.05.2020 набув чинності Закон України № 466-IX від 16.01.2020 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві», яким передбачено касовий метод для виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ для послуг із забезпечення загальносуспільних інтересів, які надаються у процесі функціонування ринку електричної енергії відповідно до Закону України «Про ринок електричної енергії».

Заборгованість за розрахунками з бюджетом у фінансовій звітності представлена наступним чином:

	Податок на додану вартість	ПДФО, Військовий збір	Податок на землю	Податок на нерухомість
Сальдо на 01.01.2019	-	-	-	-
Нараховано зобов'язань	(168 825)	(7 759)	(2)	(2)
Сплачено до бюджету	262 990	7 785	2	1
Сальдо на 31.12.2019	94 165	26	-	(1)
Нараховано зобов'язань	(1 501 107)	(20 846)	(4)	(5)
Сплачено до бюджету	1 753 559	20 833	3	3
Повернуто з бюджету	(284 899)	-	-	-
Сальдо на 31.12.2020	61 718	12	(1)	(3)

У 2019 році відповідно до розрахунку сплачено частину чистого прибутку у сумі 17 644 тис. грн, після перерахунку станом на 31.12.2019 переплата за розрахунками з частини чистого прибутку склала 13 077 тис. грн, у звітному періоді нарахування і оплати частини чистого прибутку не відбувалось.

Постановою НКРЕКП від 06.04.2017 № 491 «Про затвердження порядку розрахунку та встановлення ставки внесків на регулювання», затверджено порядок розрахунку внеску на регулювання. Відповідно до вищезазначеної постанови нараховано та сплачено внесок на регулювання у звітному періоді 47 278 тис. грн, у минулому звітному періоді – 13 910 тис. гривень.

15.2. Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності до Підприємства висуваються судові позови. У випадку коли ризик вибуття фінансових ресурсів, пов'язаних із такими позовами, вважається ймовірним, визнається відповідне зобов'язання у вигляді резерву на покриття судових витрат. Коли, за оцінками керівництва, ризик вибуття фінансових ресурсів, пов'язаних із такими позовами, вважається можливим, або суму вибуття ресурсів неможливо визначити достовірно, жодного резерву не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на звітну дату Підприємство виступає відповідачем у судових справах на загальну суму 10 640 274 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 сформовано резерв на покриття майбутніх судових витрат у сумі 21 тис. гривень.

Керівництво вважає, що сформувало усі резерви стосовно можливих суттєвих збитків від судових розглядів у цій фінансовій звітності.

16. Інші оборотні активи та інші поточні зобов'язання зобов'язання

Інші оборотні активи представлені наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Податкові зобов'язання за коригуваннями	2 560	4 353
Податковий кредит за касовим методом	6 019 055	710 706
Не підтверджений податковий кредит	38 576	114 263
Разом	6 060 191	829 322

Інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Податкові зобов'язання за касовим методом	4 451 890	728 451
Розрахунки з іншими кредиторами	-	138
Разом	4 451 890	728 589

17. Доходи майбутніх періодів

Станом на 31 грудня 2020 року доходи майбутніх періодів сформовані протягом 2020 року наступним чином:

- вартість безоплатно отриманих необоротних активів у сумі 2 630 тис. грн;
- вартість безоплатно отриманих запасів у сумі 95 тис. гривень.

Списано на доходи амортизацію відповідних необоротних активів та використаних запасів на суму 383 тис. гривень.

18. Зміни у власному капіталі

Підприємство належить державі в особі Кабінету Міністрів України. Станом на 31 грудня 2020 року статутний капітал Підприємства становив 1 тисячу гривень (на 31 грудня 2019 – 1 тисяча гривень).

Протягом звітного періоду додатковий капітал збільшився на 19 993 тис. грн за рахунок безкоштовно отриманих основних засобів за рішенням власника – Кабінету Міністрів України (у 2019 році – на 568 тис. грн).

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Капітал у дооцінках протягом звітного періоду зменшився на суму 172 тис. грн за рахунок рекласифікації переоціненої вартості основних засобів в нерозподілені прибутки (у 2019 році – на 83 тис. грн).

ДП «Гарантований покупець» за результатами діяльності 2020 року отримано чистий прибуток в сумі 16 209 тис. грн (за 2019 рік – 28 519 тис. грн).

За розрахунком частини чистого прибутку, що підлягає сплаті до державного бюджету, у 2019 році сплачено 17 644 тис. грн, у 2020 році сплата частини чистого прибутку не здійснювалась.

19. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Відповідно до частини п'ятої статті 71 Закону України «Про ринок електричної енергії», зокрема, передбачено що в умовах договору купівлі-продажу електричної енергії за «зеленим» тарифом має бути передбачено право виробника за «зеленим» тарифом обрати порядок вирішення спорів, що виникають між сторонами договору у зв'язку з договором купівлі-продажу чи на його підставі, в арбітражі за Арбітражним регламентом Міжнародної торгової палати (ІСС) з місцем арбітражу у місті Парижі (Французька Республіка), за умови що такий виробник за «зеленим» тарифом є підприємством з іноземними інвестиціями в розумінні Господарського кодексу України. У разі обрання зазначеного порядку вирішення спорів, виробник за «зеленим» тарифом під час укладання договору одночасно зобов'язується сплачувати на користь гарантованого покупця внески для створення спеціального (цільового) фонду, призначеного для покриття арбітражних витрат гарантованого покупця.

За звітний період на розрахунковий рахунок гарантованого покупця надійшло 381 тис. грн внесків для створення спеціального фонду, призначеного для покриття арбітражних витрат гарантованого покупця.

20. Операції з пов'язаними сторонами

Засновником ДП «Гарантований Покупець» є держава в особі Кабінету Міністрів України. Оскільки Підприємство знаходиться під кінцевим контролем держави, то усі контрольовані державою підприємства вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

	2019	2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 879 270	34 264 762
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	11 093	35 439
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 517	1 363
Гроші та їх еквіваленти	17 358	95 367

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2019	2020
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(2 120 853)	(9 508 252)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(358 862)	(39 586)

Статті прибутків і витрат по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

	2019	2020
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	25 657 149	59 351 897
Купівля електричної енергії	(20 399 314)	(22 798 925)
Купівля послуг	(41 293)	(243 966)
Інші операційні доходи	71 633	28 647

Операції купівлі-продажу електричної енергії та послуг з пов'язаними сторонами здійснюються за цінами, встановленими відповідно до діючих законодавчих та нормативних актів.

Непогашені залишки на кінець звітного періоду є незабезпеченими та безвідсотковими.

Відповідно до пункту 49 Статуту ДП «Гарантований покупець», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22 травня 2019 року № 455, управління підприємством здійснює директор. Директор підприємства призначається на посаду та звільняється з посади Кабінетом Міністрів України, самостійно вирішує питання діяльності Підприємства, крім тих, що належать до компетенції суб'єкта управління. Поточні виплати управлінському персоналу за звітний період 2020 року склали 989 тис. грн (за 2019 рік – 657 тис. грн).

21. Управління ризиками

Основними фінансовими інструментами Підприємства є дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість. Підприємство не має операцій з похідними фінансовими інструментами.

Підприємство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Керівництво Підприємства контролює процес управління цими ризиками.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Підприємства, визнаних у фінансовій звітності, дорівнює їх справедливій вартості.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Справедлива вартість фінансових активів/зобов'язань визначена із використанням 3 рівня ієрархії справедливої вартості та становить,:

	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	34 489 107	4 370 705
Грошові кошти та їх еквіваленти	95 367	21 725
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 221	6 600
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	36 908	43 433
Разом	34 623 603	4 442 463

Ціновий ризик

Ціновий ризик являє собою ризик того, що на поточні або майбутні фінансові результати Підприємства може негативно вплинути зміна тарифів на електричну енергію або зміна порядку розрахунку вартості послуги в рамках виконання спеціальних обов'язків.

Підприємство управляє цим ризиком за рахунок провадження своєї діяльності у повній відповідності до всіх регуляторних вимог та повного їх дотримання, а також шляхом вживання адекватних заходів для дотримання затверджених структур тарифів та кошторису.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконує своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків, і виникає даний ризик переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю Підприємства.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками непогашення представлена у Розділі 11.

Найбільша частка дебіторської заборгованості це заборгованість НЕК «Укренерго» за послугу із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел у сумі 31 119 002 тис. гривень.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Підприємство не зможе виконувати свої зобов'язання по мірі їх виникнення. Підприємство управляє ризиком ліквідності за рахунок дотримання фінансової дисципліни згідно із фінансовим планом, який затверджується на щорічній основі. Основним джерелом фінансування для Підприємства є надходження від операційної діяльності.

Фінансові зобов'язання Підприємства за строками погашення представлено у Розділі 13.

Управління ризиком капіталу

Метою Підприємства в питаннях управління капіталом є забезпечення здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того, щоб забезпечувати прибутки і підтримувати оптимальну структуру капіталу для запобігання зменшення його вартості.

22. Події після дати балансу

Інформація про стан розрахунків з контрагентами

Підприємство враховує у своїй фінансовій звітності наслідки коригувальних подій, що мали місце після звітної дати до дати затвердження звітності і свідчать про умови, які існували на кінець звітного періоду.

У першому кварталі 2021 року НЕК «Укренерго» погасило заборгованість за Послугу у сумі 9,25 млрд. грн за період січень-квітень 2020 року з передбачених 10,25 млрд. грн, залучених під державні гарантії згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 09.12.2020 № 1203, з урахуванням договорів (угод) про забезпечення погашення заборгованості за кредитами перед державними банківськими установами, підписаних згідно з постановами НКРЕКП.

Відповідно до Закону України «Про альтернативні джерела енергії» (зі змінами внесеними Законом України від 21.07.2020 № 810-IX) визначено, що Кабінет Міністрів України передбачає у державному бюджеті видатки на фінансову підтримку Підприємства для оплати електричної енергії, виробленої з альтернативних джерел у розмірі не менше 20 відсотків прогнозованої виробітки товарної продукції електричної енергії на відповідний рік.

Станом на дату випуску фінансової звітності, заборгованість НЕК «Укренерго» на 31.12.2020 зменшилась на 15,6 млрд. гривень.

07 квітня 2021 року Кабінетом Міністрів України затверджено фінансовий план ДП «Гарантований покупець» на 2021 рік, згідно з яким передбачається діяльність Підприємства з виконання покладених на нього спеціальних обов'язків протягом 2021 року із чистим фінансовим результатом - прибуток 6 млн. грн.

Крім цього, фінансовим планом Підприємства на 2021 рік передбачається виконання поточних зобов'язань за куповану електроенергію, а також погашення заборгованості, що виникла перед виробниками електроенергії у 2020 році. Ці кошти передбачені постановою Кабінету Міністрів України від 09.12.2020 №1203 на суму 10,25 млрд. грн., а також згідно із статтею 6 Закону України «Про державний бюджет України на 2021 рік» - 24 млрд. грн.

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

08 лютого 2021 року Кабінетом Міністрів України розпорядженням від 08 лютого 2021 р. № 105-р затверджено Стратегічний план розвитку державного підприємства «Гарантований покупець» на 2021—2024 роки.

Директор



К.Я. Петриковець

Головний бухгалтер

Л.С. Шинкарьова