

Титульний аркуш

06.11.2024

(дата реєстрації особою
електронного документа)

№ 2-р

(вихідний реєстраційний
номер електронного
документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення)

Генеральний директор		Гавва О.О.
(посада)	(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)	(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт "Акціонерне товариство "Оператор ринку"" (43064445)
за 2023 рік

Рішення про затвердження річного звіту:	Рішення наглядової ради емітента Протокол № 17/2024 від 05.11.2024 Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:	21676262 Україна DR/00001/APA
Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку:	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України" 21676262 Україна DR/00002/ARM
Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:	
Річну інформацію розміщено на власному вебсайті емітента	https://www.oree.com.ua/index.php/web/11103 (URL-адреса вебсайту)
	06.11.2024 (дата)

Зміст

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація ☐
1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація. Інформація про банки, що обслуговують особу ☐
1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація. Інформація про судові справи ☐
2. Органи управління та посадові особи. Інформація щодо організаційної структури ☐
2. Органи управління та посадові особи. Інформація щодо посадових осіб ☐
2. Органи управління та посадові особи. Інформація щодо корпоративного секретаря ☐
2. Органи управління та посадові особи. Інформація щодо організаційної структури ☐
2. Органи управління та посадові особи. Інформація щодо структури власності ☐
3. Опис господарської та фінансової діяльності ☐
3. Опис господарської та фінансової діяльності. Інформація щодо отриманих особою ліцензій ☐
3. Опис господарської та фінансової діяльності. Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю) ☐
3. Опис господарської та фінансової діяльності. Інформація щодо вартості чистих активів ☐
3. Опис господарської та фінансової діяльності. Інформація про зобов'язання та забезпечення особи ☐
3. Опис господарської та фінансової діяльності. Інформація про зобов'язання та забезпечення особи. Податкові зобов'язання ☐
3. Опис господарської та фінансової діяльності. Інформація про зобов'язання та забезпечення особи. Інші зобов'язання та забезпечення ☐
3. Опис господарської та фінансової діяльності. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції ☐
3. Опис господарської та фінансової діяльності. Інформація про осіб, послугами яких користується особа ☐
6. Структура капіталу ☐
7. Зміна прав на акції. Інформація щодо зміни прав на акції ☐
8. Цінні папери. Інформація про випуски акцій ☐
8. Цінні папери. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій особи. Юридичні особи ☐
8. Цінні папери. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій особи. Усього ☐
9. Інформація про розмір доходу за видами діяльності ☐
10. Річна фінансова звітність ☐
11. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності. Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік ☐
12. Твердження щодо річної інформації ☐
13. Значні правочини та правочини із заінтересованістю. Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів ☐
13. Значні правочини та правочини із заінтересованістю. Відомості про вчинення значних ☐

правочинів	<input type="checkbox"/>
14.Звіт про платежі на користь держави	<input type="checkbox"/>
15. Звіт керівництва (звіт про управління)	<input type="checkbox"/>
16. Звіт про корпоративне управління. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа	<input type="checkbox"/>
16. Звіт про корпоративне управління. Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги. Цілі особи та акціонери та стейкхолдери	<input type="checkbox"/>
16. Звіт про корпоративне управління. Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги. Виконавчий орган	<input type="checkbox"/>
16. Звіт про корпоративне управління. Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги. Винагорода	<input type="checkbox"/>
16. Звіт про корпоративне управління. Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги. Розкриття інформації і прозорість	<input type="checkbox"/>
16. Звіт про корпоративне управління. Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги. Система контролю і стандарти етики	<input type="checkbox"/>
16. Звіт про корпоративне управління. Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги. Оцінка корпоративного управління	<input type="checkbox"/>
16. Звіт про корпоративне управління. Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень	<input type="checkbox"/>
16. Звіт про корпоративне управління. Виконавчий орган. Персональний склад ради та її комітетів	<input type="checkbox"/>
16. Звіт про корпоративне управління. Рада. Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень	<input type="checkbox"/>
16. Звіт про корпоративне управління. Рада. Інформація про проведені засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень	<input type="checkbox"/>
16. Звіт про корпоративне управління. Рада. Звіт ради	<input type="checkbox"/>
16. Звіт про корпоративне управління. Виконавчий орган. Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень	<input type="checkbox"/>
16. Звіт про корпоративне управління. Виконавчий орган. Звіт виконавчого органу	<input type="checkbox"/>
16. Звіт про корпоративне управління. Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності	<input type="checkbox"/>
16. Звіт про корпоративне управління. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю	<input type="checkbox"/>
16. Звіт про корпоративне управління. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи	<input type="checkbox"/>
16. Звіт про корпоративне управління. Інформація щодо порядку призначення / звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи	<input type="checkbox"/>

16. Звіт про корпоративне управління. Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи ☐
16. Звіт про корпоративне управління. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення ☐
17. Звіт про сталий розвиток ☐
19. Корпоративні та інші договори. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення ☐
20. Дивідендна політика ☐
21. Дивіденди. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році ☐
21. Дивіденди. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році (суми перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату) ☐
22. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи ☐
25. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного періоду ☐
- Фінансова звітність ☐

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Акціонерне товариство "Оператор ринку"
2	Скорочене найменування	АТ «Оператор ринку»
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	43064445
4	Дата державної реєстрації	20.12.2021
5	Місцезнаходження	Офіційне місцезнаходження: 01032 Україна Київ Шевченківський Київ Симона Петлюри, 27 Фактичне місцезнаходження: 03035 Україна Київ Солом'янський Київ Кудряшова, 14Б
6	Адреса для листування	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, 27
7	Особа, яка розкриває інформацію	Емітент
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	Ні
9	Категорія підприємства	Середнє
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	kanc@oree.com.ua
11	Адреса вебсайту	www.oree.com.ua
12	Номер телефону	044 205 01 61
13	Статутний капітал, грн	103921000
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	100
	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного	0

15	(національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	
16	Середня кількість працівників за звітний період	136
17	Витрати на оплату праці тис грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	(35.14.) Торгівля електроенергією (46.12) Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами (46.18) Діяльність посередників, що спеціалізується в торгівлі іншими товарами
19	Структура управління особою	Дворівнева

Банки, що обслуговують особу

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство «Державний ощадний банк України»
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032129
	IBAN	UA373004650000026005303699888
	Валюта рахунку	Гривня
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство «Державний ощадний банк України»
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032129
	IBAN	UA073004650000026038303699888
	Валюта рахунку	Гривня
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Державний ощадний банк України"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032129
	IBAN	UA643004650000026040302699888
	Валюта рахунку	Гривня
4	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Державний ощадний банк України"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032129
	IBAN	UA943004650000026049303699888
	Валюта рахунку	Гривня
5	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерний банк "Укргазбанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA853204780000026004924916892
	Валюта рахунку	Гривня
6	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерний банк "Укргазбанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA403204780000026000000220718
	Валюта рахунку	Гривня
7	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерний банк "Укргазбанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA813204780000026046924916797
	Валюта рахунку	Гривня
8	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство «Державний експортно-імпортний банк України»
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032112
	IBAN	UA 763223130000026000000050165
	Валюта рахунку	Гривня
9	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство «Державний ощадний банк України»
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032129
	IBAN	UA373004650000026005303699888
	Валюта рахунку	Долар США
10	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство «Державний ощадний банк України»

	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032129
	IBAN	UA373004650000026005303699888
	Валюта рахунку	Євро
11	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство «Державний експортно-імпортний банк України»
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032112
	IBAN	UA 76 322313 0000026000000050165
	Валюта рахунку	Долар США
12	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство «Державний експортно-імпортний банк України»
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032112
	IBAN	UA 76 322313 0000026000000050165
	Валюта рахунку	Євро

Судові справи (зазначається за наявності)

№ з/п	Номер справи та дата відкриття провадження	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір)	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	№ 904/3266/22 від 17.10.2022	Господарський суд Дніпропетровської області	АТ «Оператор ринку»	ТОВ «ЕКОТЕЧ ЕНЕРДЖІ»	—	Про стягнення штрафу у розмірі 44 924 452,21 грн за несвочасну реєстрацію податкової накладної за жовтень 2021 року	Розглянуто. Відмовлено у задоволенні позову. Рішення від 02.03.2023, залишено без змін постановою ЦАГС від 03.07.2023 та ухвалою КГС у складі ВС від 19.09.2023

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні збори. Повноваження Загальних зборів здійснюється акціонером в особі Міністерства енергетики України одноосібно.	1	—
2	Наглядова рада	4	Представник держави: Ковальчук О.В., незалежні директори: Житник Ю.В., Масюлісене Л., Дзеконський Л.Ф.

Інформація щодо посадових осіб

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКП П	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Генеральний директор	Олександр Олександрович Гавва	3334311110	19910416-06436	1991	Вища освіта другого рівня	9	"Акціонерне товариство "Оператор ринку"; Приватне акціонерне товариство "Укргідроенерго"; Міністерство енергетики України; Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг" (43064445; 37552996); - Генеральний директор, виконуючий обов'язки Генерального директора; член Наглядової ради; завідувач сектору забезпечення діяльності Міністра (патронажна служба); заступник	19.01.2023 Три роки	Ні

								директор а департаменту-начальник відділу запровадження та контролю державної підтримки на ринку електричної енергії департаменту енергоринок; головний спеціаліст відділу моніторингу роботи організованих сегментів та торгівельних систем ринку електричної енергії департаменту енергоринок;		
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Інші посадові особи (за наявності, у разі якщо статутом особи визначено ширший перелік посадових осіб, ніж визначено Законом про акціонерні товариства)

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКП П	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	Уповноважений з антикорупційної діяльності	Павлюк Ярослав Борисович	2609116150	19710608-01614	1971	Вища освіта другого рівня	19	"Акціонерне товариство "Оператор ринку"; Державне підприємство "Оператор ринку";	20.12.2021 Безстроково	Ні

								Товариство з обмеженою відповідальністю "Будівельна компанія - Атлант" (43064445; 40797428) - Уповноважений з антикорупційної діяльності; директор по корпоративним ризикам		
--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--

Рада (за наявності)

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКП П	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
3	Член Наглядової ради - незалежний директор	Житник Юлія Валеріївна	3256209206	_____	1989	Вища освіта третього (освітньо-наукового) рівня	12	"Акціонерне товариство "Оператор ринку" ; Державне підприємство "Гарантований покупець", (43064445; 43068454) - Член Наглядової ради - незалежний директор ; начальник відділу нормативно-правового	28.12.2022 На строк, що не перевищує дію воєнного стану та 3 міс. після його припинення	Ні

								забезпечення юридичного департаменту		
--	--	--	--	--	--	--	--	--------------------------------------	--	--

Рада (за наявності)

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКП П	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4	Член Наглядової ради - представник держави	Ковальчук Олена Василівна	2883519521	_____	1978	Вища освіта другого рівня	21	"Акціонерне товариство "Оператор ринку"; Міністерство енергетики України" (43064445; 37552996) - Член Наглядової ради - представник держави; заступник керівника Патронатної служби Міністра енергетики України, радник Міністра енергетики України	28.12.2022 На строк, що не перевищує дію воєнного стану та 3 міс. після його припинення	Ні

Рада (за наявності)

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКП П	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та	Дата набуття повноважень та строк,	Непогашена судимість за корисливі та
-------	--------	------	---------	------	----------------	--------	---------------------	---	------------------------------------	--------------------------------------

								посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	на який обрано	посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5	Член Наглядової ради - незалежний директор	Ліна Масюліс	2896924866		1979	Вища освіта другого рівня	27	"Акціонерне товариство "Оператор ринку" ; АРЕХ (Асоціація енергетичних бірж)" (43064445); - Член Наглядової ради - незалежний директор ; член Правління	28.12.2022 На строк, що не перевищує дію воєнного стану та 3 міс. після його припинення	Ні

Рада (за наявності)

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКП П	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливими та посадовими злочинами (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
6	Член Наглядової ради - незалежний директор	Дзеконський Лукаш Феліц'ян	2992723773		1981	Вища освіта першого рівня	21	"Акціонерне товариство "Оператор ринку" ;" (43064445); - Член Наглядової ради - незалежний директор ; Генеральний директор Montis Capital Group; член Наглядової ради Herkules S.A.	28.12.2022 На строк, що не перевищує дію воєнного стану та 3 міс. після його припинення	Ні

Інформація щодо корпоративного секретаря

Дата призначення на посаду	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Непогашен а судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Контактні дані (номер телефону та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)
1	2	3	4	5	6	7	8
15.06.2022	Дубенська Оксана Василівна	2875801302	—	20	Акціонерне товариство "Оператор ринку", заступник начальника відділу корпоративного управління (43064445)	Ні	044 201 05 93 dubenska@oree.com.ua

Організаційна структура

Зазначається URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено організаційну структуру особи у вигляді схематичного зображення: <https://www.oree.com.ua/index.php/web/10271>

3. Структура власності

Зазначається URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщена структура власності особи у схематичному зображенні згідно з вимогами додатку 6 до цього Положення. Структура власності зазначається станом на 31 грудня звітного року: <https://www.oree.com.ua/index.php/web/10320>

4. Опис господарської та фінансової діяльності

Зазначається інформація щодо опису діяльності особи: Акціонерне товариство «Оператор ринку» (далі – оператор ринку, товариство) не належить до будь-яких об'єднань підприємств. Спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами не провадить. Облікова політика АТ «Оператор ринку» розроблена відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (далі – Закон про бухоблік), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСБО та МСФЗ), Концептуальної основи фінансової звітності та інших нормативних документів, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності. Суттєві положення облікової політики. Фінансова звітність товариства складається на основі таких принципів: Принцип нарахування. Облік за методом нарахування відображає наслідки операцій, а також інших подій і обставин на економічні ресурси товариства та пред'явлені до нього вимоги в тих періодах, в яких дані наслідки мають місце бути, навіть якщо отримання відповідних грошових коштів та/або їх сплата відбуваються в іншому періоді. Принцип нарахування застосовується до всіх подій, що мають відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності (у тому числі у проміжній фінансовій звітності) товариства. Принцип безперервності. Облікова політика будується на основі основоположного допущення про безперервність діяльності товариства. Діяльність товариства розглядається як безперервна протягом таких 12 місяців і не існує намірів і зобов'язань припинити

існування або істотно скоротити обсяг діяльності товариства. З метою ведення обліку та складання фінансової звітності, валютою звітності є українська гривня. Уся фінансова інформація надається в тисячах гривень. Функціональною валютою товариства є українська гривня. Облікові політики, викладені нижче, застосовуються в обов'язковому порядку до всіх періодів, представлених в даній фінансовій звітності. Облік грошових коштів. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських поточних та спеціальних рахунках, готівки у касі та короткострокових банківських депозитів зі строком первісного розміщення до 90 днів. Відповідно до Закону України «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги», товариство, як кваліфікований надавач електронних довірчих послуг, здійснює таку діяльність за умови внесення коштів на поточний рахунок із спеціальним режимом використання у банку (рахунок в органі, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів) або страхування цивільно-правової відповідальності для забезпечення відшкодування шкоди, яка може бути завдана користувачам таких послуг чи третім особам. Розмір внеску на поточному рахунку із спеціальним режимом використання у банку (рахунку в органі, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів) або страхової суми не може становити менш як 1000 мінімальних розмірів заробітної плати. Відповідно, кошти, що зберігаються на такому рахунку не вважаються грошовими коштами або їх еквівалентами. Залишок таких коштів відображається в складі необоротних активів в категорії «фінансові активи за амортизованою вартістю», та в розкриттях за ліквідністю зазначається в складі найостаннішого часового проміжку погашення фінансових активів. Облік основних засобів. Основні засоби – це матеріальні об'єкти, які (1) утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей, (2) очікуваний строк корисного використання яких більше одного звітного періоду або більше одного операційного циклу, якщо він довший за звітний період. Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо: -існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства; - собівартість об'єкта можна достовірно оцінити. Основними засобами визнають матеріальні активи, очікуваний строк використання яких більше одного року та вартість яких перевищує матеріальний поріг, визначений у Податковому кодексі України (далі – ПКУ). Об'єкти, зі строком корисної експлуатації більше одного року, вартість яких є несуттєвою, визнаються у складі інших основних засобів. Суттєвість з метою визнання основних засобів визначається на дату такого визнання відповідно до вартісного критерію поняття «основні засоби», відповідно ПКУ. На такі активи в періоді передачі їх в експлуатацію нараховується знос у розмірі 100%. Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт та/або субінвентарний об'єкт. Придбані (створені) основні засоби, які відповідають критеріям визнання активу, оцінюються та зараховуються на баланс товариства за собівартістю. Усі основні засоби, придбані, отримані або створені, проте ще не придатні до використання товариством, відображаються у складі незавершених капітальних інвестицій. Об'єкти основних засобів, отримані безоплатно, обліковуються за справедливою вартістю, яка оцінюється за ринковою вартістю або за вартістю аналогічних активів. Після визнання об'єкта основних засобів активом, такий об'єкт обліковується за моделлю собівартості, тобто за його собівартістю. Амортизація основних засобів розраховується щомісячно прямолінійним методом відповідно до строків корисного використання. Строки корисного використання визначає комісія по веденню в експлуатацію основних засобів, з урахуванням вимог ПКУ Амортизація активу починається з моменту, коли актив готовий для використання за призначенням і введений в експлуатацію, підтвердженням чого є акт введення в експлуатацію, та нараховується, починаючи з першого місяця після місяця введення в експлуатацію. Основні засоби можуть бути виведені з активного використання (експлуатації) у зв'язку з їх ремонтом, переміщенням, модернізацією, консервацією тощо. Такі об'єкти основних засобів вважаються законсервованими, а не виведеними з експлуатації. Амортизація таких об'єктів основних засобів продовжує нараховуватись.

Амортизація припиняє нараховуватись у місяці, в якому основний засіб припиняє визнаватись, внаслідок його списання, продажу, передачі, переводу в категорію необоротних активів, призначених для продажу. Ліквідаційну вартість, строки корисного використання та метод амортизації основних засобів переглядають наприкінці кожного фінансового року під час щорічної інвентаризації. У випадку їх зміни Товариство відображає їх як зміни облікових оцінок. Товариство розділяє витрати, пов'язані з основними засобами та активами з права користування, після їх первісного визнання на такі види: - витрати, пов'язані із поліпшенням стану об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, реконструкція тощо), які призведуть до зростання майбутніх економічних вигоди, очікуваних від використання об'єкта, та відносяться на збільшення первісної вартості основних засобів або компонентів після їх введення в експлуатацію. - витрати, що виконані з метою підтримання об'єкта у робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигоди від його використання та включаються до складу витрат відповідного періоду. Об'єкт перестає визнаватись в складі основних засобів в момент: - після вибуття з експлуатації внаслідок ліквідації, продажу, безоплатної передачі, нестачі; - коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття. Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, слід включати до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання об'єкта. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, слід визнавати як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта. Облік нематеріальних активів Нематеріальний актив – немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Товариство визнає нематеріальні цінності нематеріальним активом тільки, якщо вони відповідають таким вимогам: - нематеріальний актив є ідентифікованим; - актив контролюється товариством; - існує ймовірність того, що товариство отримає пов'язані з цим активом майбутні економічні вигоди; - собівартість даного активу може бути достовірно оцінена. Не відповідають визначенню нематеріального активу права користування пакетами програмного забезпечення від вірусів або їм аналогічних, які придбаваються на умовах користування програмним забезпеченням на термін один рік, або коротший. Такі договори є фактично договорами надання послуг, відповідно з метою дотримання принципу нарахування та співвідношення доходів та витрат вважаються в момент їх придбання витратами майбутніх періодів з подальшим списанням на витрати періоду рівними частинами протягом року дії договору. Одиницею обліку нематеріальних активів є окремий ідентифікований об'єкт нематеріальних активів, що входить до складу відповідної групи нематеріальних активів. Всі нематеріальні активи, придбані, отримані або створені, але не введені в експлуатацію, відображаються на рахунку капітальних інвестицій. Після готовності до використання нематеріальні активи відображаються на відповідних субрахунках рахунку нематеріальних активів. Придбані об'єкти нематеріальних активів первісно оцінюються та зараховуються на баланс Товариства за собівартістю. Собівартістю об'єкту нематеріальних активів вважається сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення. До компонентів собівартості придбаного нематеріального активу належать: - ціна покупки, включаючи імпорتنі мита і невідшкодовані податки на придбання, після вирахування торгівельних знижок; - витрати, безпосередньо пов'язані з підготовкою активу до використання за призначенням (витрати на винагороди працівникам, що виникають безпосередньо у зв'язку з приведенням активу у робочий стан; плата за професійні послуги, що виникають безпосередньо у зв'язку з приведенням активу у робочий стан; витрати на перевірку належного функціонування активу). Первісна оцінка безоплатно одержаних нематеріальних активів визначається в порядку, аналогічному до бухгалтерського обліку основних засобів, із застосуванням відповідних рахунків бухгалтерського обліку нематеріальних активів. Витрати, понесені на стадії розробки, капіталізуються і визнаються елементами вартості нематеріального

активу тільки тоді, коли товариство може продемонструвати наявність всіх наведених нижче умов: - технічну та економічну здійсненність створення нематеріального активу так, щоб він був доступний для використання або продажу; - свій намір створити нематеріальний актив і використовувати або продати його; - свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив; - те, як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні економічні вигоди. Також товариство повинно продемонструвати наявність ринку для результатів нематеріального активу або самого нематеріального активу, або, якщо передбачається його внутрішнє використання, корисність такого нематеріального активу; - доступність достатніх технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки і для використання або продажу нематеріального активу; - здатність надійно оцінити витрати, пов'язані з нематеріальним активом в ході його розробки. Після первісного визнання в якості активу, нематеріальні активи обліковуються за моделлю собівартості (історична собівартість за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення). Для всіх видів нематеріальних активів товариство використовує прямолінійний метод нарахування амортизації. Нарухування амортизації нематеріального активу здійснюється щомісячно 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. Амортизація нематеріального активу припиняє нараховуватися в місяці, в якому актив вибуває шляхом його списання, продажу або іншої передачі. Строк використання нематеріальних активів визначається на підставі технічних паспортів та іншої документації комісією із введення активу в експлуатацію. У випадку відсутності зазначення строку дії (використання) в таких документах товариство використовує оціночні (оцінені) строки корисної експлуатації. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю. Нематеріальний актив з необмеженим строком корисного використання не підлягає амортизації, але повинен тестуватися на предмет наявності зменшення корисності нематеріального активу відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Висновок про те, що строк корисної експлуатації (використання) об'єктів нематеріальних активів є невизначеним, здійснюється (обґрунтовується) фахівцями товариства відповідного напрямку щодо наявності невизначеності, яка виправдовує обачність, що проявляється при оцінці строку корисної експлуатації нематеріального активу. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, відображаються у складі витрат відповідного періоду. Нематеріальний актив списується з балансу при його вибутті або тоді, коли від його використання або вибуття більш не очікуються жодних майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу та визнається у прибутку або збитку, коли припиняється визнання активу товариством. Облік запасів Запаси – це активи, які утримуються для подальшого продажу в умовах ведення звичайної господарської діяльності товариства (товари), або утримуються у формі основних чи допоміжних матеріалів, що будуть використані у процесі надання послуг. Запаси визнаються товариством, якщо вони належать йому і: - існує велика ймовірність отримання економічної вигоди від їх використання в майбутньому; - їх вартість може бути достовірно оцінена. Для цілей бухгалтерського обліку запаси товариства включають: - матеріали та інші матеріальні цінності, які призначені для господарських потреб, використовуються при наданні послуг/виконанні робіт. Одиницею обліку запасів є окреме їх найменування або однорідна група, що мають однакове призначення та однакові умови використання. Матеріальні активи вартістю від 1000 (одна тисяча) гривень до вартості, що визначена як мінімальна вартість для визнання об'єкта основним засобом у податковому обліку згідно ПКУ, та очікуваний

строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року вважаються малоцінними необоротними активами. Якщо придбані матеріальні активи мають вартість до 1000 грн за одиницю, або очікуваний строк використання яких менше року (незалежно від вартості) вони вважаються малоцінними швидкозношуваними предметами (далі - МШП). Подання фінансової інформації у звітності пов'язане з витратами, і важливо, щоб ці витрати були виправдані вигодами від подання у звітності такої інформації. Витрати на оприбуткування та подальший облік МШП перевищують вигоди, що можуть бути отримані від інформації про них у фінансовій звітності. Відповідно, вартість МШП не слід визнавати запасами, вони підлягають врахуванню у складі витрат одразу при їх отриманні. Підтвердженням використання запасів в господарських операціях є акт на списання МШП на витрати, який складається в момент їх отримання. З метою забезпечення збереження вказаних предметів, вести оперативний кількісний облік таких предметів на позабалансовому рахунку за місцями експлуатації і матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання. Первісна оцінка та визнання запасів, придбаних у постачальників, здійснюється за собівартістю (первісна вартість). Суми витрат на придбання 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, одержані товариством безкоштовно, під час їх первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю з урахуванням фактично понесених витрат на доставку запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Товариство регулярно за результатами щорічної інвентаризації, а також на інші дати, визначені окремими розпорядженнями керівництва, робить оцінку існування ознак знецінення запасів (за наявності необхідної інформації) та визначає суму такого знецінення або відновлення вартості запасів. Знецінення визнається у випадку, якщо собівартість запасів може виявитися невідшкодованою через зменшення їх вартості у зв'язку з пошкодженням, частковим або повним старінням, незатребуваністю, внаслідок зміни ринкових цін або зростання необхідних витрат на приведення запасів до необхідного стану для їх використання або продажу. Сума уцінки первісної вартості запасів до чистої вартості реалізації на дату балансу включається до складу інших операційних витрат. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації, та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання. У разі якщо обставини, що викликали уцінку запасів нижче собівартості, більше не існують або такі запаси використані у господарській діяльності, резерв знецінення щодо таких запасів відповідно сторнується на суму, що не перевищує визнане раніше знецінення відповідного найменування запасу. Сума відновлення корисності запасів відображається як зменшення інших операційних витрат зі знецінення в межах відповідної статті витрат, а сума перевищення визнається у складі інших операційних доходів. Сума будь-якого сторнування, будь-якого часткового списання запасів, що виникає у результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати у періоді, в якому відбулося сторнування. Вартість запасів списуються до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі відносно кожної одиниці обліку запасу окремо. Для списання вартості запасів до чистої вартості реалізації товариство може об'єднувати подібні запаси або взаємопов'язані одиниці запасів у випадку, якщо такі запаси відносяться до однієї номенклатурної групи запасів, мають подібне призначення або кінцеву мету використання, продаються в одному географічному регіоні, але практично не можуть бути оцінені окремо від інших одиниць даної номенклатурної групи запасів. Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації запасів повинні ґрунтуватися на найбільш достовірній

доступній інформації та враховувати коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відображають умови, що мали місце на кінець звітного періоду. При відпуску запасів оцінка їх вибуття здійснюється таким чином: - при відпуску запасів для господарських потреб та іншому вибутті запасів – за собівартістю перших за часом надходження запасів за методом ФІФО. Товариство використовує один і той же метод оцінки для всіх одиниць запасів, які мають однакове призначення та однакові умови використання. Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів (МШП) повністю списується на відповідну статтю витрат при їх закупівлі. Подальший облік МШП ведеться в кількісному вираженні на відповідних позабалансових рахунках. Облік оренди Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди. На початку дії договору товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренту. Договір є договором оренди, чи договором, який містить оренту, якщо договір передає товариству право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. У договорах оренди, в яких товариство виступає орендарем, компоненти оренди відокремлюються від компонентів, які не є орендою і які обліковуються згідно з іншими стандартами (наприклад, комунальні платежі та інші додаткові платежі, передбачені договорами оренди). Окремий ідентифікований актив в таких договорах є об'єктом обліку як актив з права користування. Одночасно з його визнанням визнається орендне зобов'язання. Товариство не визнає актив з права користування та орендне зобов'язання та відображає в обліку орендні платежі, пов'язані з орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди від об'єкта оренди, щодо: - короткострокової оренди, коли строк оренди не перевищує 12 місяців і не очікується його пролонгація, та - оренди, за якою базовий актив є малоцінним, тобто його вартість не перевищує 20 мінімальних заробітних плат, визначених на 1 січня року отримання орендованого активу. На дату початку оренди товариство оцінює актив з права користування за його собівартістю. Собівартість активу з правом використання складається з: - суми первісної оцінки орендного зобов'язання; - будь-яких орендних платежів, здійснених на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди (такі стимули включають, зокрема, суму гарантійного платежу за договором оренди, у разі якщо відповідно до умов договору такий гарантійний платіж зараховується орендодавцем у якості орендного платежу за останній місяць/місяці оренди); - будь-яких первісних прямих витрат, понесених товариством; - оцінки витрат, які будуть понесені товариством у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення орендованого активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Товариство несе зобов'язання за такими витратами або на дату початку оренди, або внаслідок використання орендованого активу протягом певного періоду. Після первісного визнання оцінка активу з права користування здійснюється за моделлю собівартості. Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі прямолінійним методом, починаючи з дати визнання. Якщо оренда передбачає отримання товариством права власності на базовий актив наприкінці строку оренди або якщо оцінка собівартості активу з права користування передбачає, що товариство скористається можливістю його придбати, то амортизація активу з права користування нараховується від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках актив з права користування амортизується з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування або кінець строку оренди. На дату початку оренди орендне зобов'язання оцінюється товариством за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити, і витрати (зусилля) на її визначення є прийнятними та значно меншими ніж потенційний вплив точності оцінки ставки на

фінансову звітність товариства. В іншому разі товариство застосовує ставку додаткових запозичень. Для оцінки ставки додаткових запозичень товариство використовує інформацію Національного банку України, стосовно середньої ставки банківських кредитів, що надаються на умовах, аналогічним умовам договору оренди в частині строку та валюти розрахунків. Після дати початку оренди товариство оцінює орендне зобов'язання таким чином: - збільшує балансову вартість зобов'язання з метою відображення проценту за орендним зобов'язанням; - зменшує балансову вартість зобов'язання з метою відображення здійснених орендних платежів; та - переоцінює балансову вартість з метою відображення будь-яких переоцінок або модифікації оренди, передбачених п. 39-46 МСФЗ 16 «Оренда», або з метою відображення переглянутих по суті фіксованих орендних платежів. Виплати працівникам Оплата праці працівників, які перебувають в трудових відносинах з товариством, регулюється законодавчими актами, а також внутрішніми документами товариства. Товариство застосовує форми і системи оплати праці, визначені відповідно до Кодексу законів про працю України, Закону України «Про оплату праці» та інших діючих нормативних актів. Товариство поділяє виплати працівникам на такі типи виплат: - короткострокові виплати працівникам: заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та надбавки, негрошові пільги теперішнім працівникам (наприклад, медичне обслуговування, тощо); - виплати по закінченні трудової діяльності: виплата пенсій. Короткострокові виплати працівникам – це виплати працівникам, які підлягають сплаті в повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги товариству. Зобов'язання за короткостроковими виплатами працівникам оцінюють на недисконтованій основі (на основі методу нарахувань). Нарахована сума виплати заробітної плати працівникам відповідно до документів про відпрацьований час і роботу виконану ними протягом звітного періоду, визнається в бухгалтерському обліку поточними зобов'язаннями і включається до складу витрат того періоду, у якому виникають зобов'язання за такими виплатами. Податки та збори, що підлягають утриманню із заробітної плати (доходу) працівників визначаються чинним законодавством. При нарахуванні заробітної плати (інших виплат) працівникам за відповідний звітний період відбувається (i) нарахування та, одночасно, (ii) утримання податків з заробітної плати (інших виплат). Товариство сплачує соціальний внесок відповідно до норм чинного законодавства і відображає його нарахування у складі витрат на персонал за функціональним призначенням. Нараховані соціальні внески відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені і відображаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід залежно від функціонального призначення витрат з нарахування заробітної плати працівникам. Витрати по виплаті винагороди за підсумками роботи за рік визнаються у тому звітному періоді, за який виплачується винагорода шляхом формування відповідного забезпечення перед працівниками в сумі відповідної винагороди, збільшеної на суму єдиного соціального внеску. Для виплати накопичувальних компенсацій за періоди відсутності, передбачених законодавством України та внутрішніми правилами товариства (Колективним договором тощо) створюється забезпечення. Накопичувані компенсації за відсутність є гарантованими, тобто працівникам надається право отримати грошові виплати за невикористане право при звільненні з товариства. Щодо ненакопичуваних виплат компенсації за відсутність забезпечення не визнаються (наприклад, додаткові відпустки у зв'язку з навчанням, відпустка у зв'язку з вагітністю та пологами). Станом на кінець кожного звітного періоду визначається сума забезпечення по оплаті відпусток. Вказана сума розраховується як добуток кількості днів відпустки, право на оплату якої зароблено у звітному періоді кожним працівником та середньої річної заробітної плати по кожному працівнику. Додатково сума забезпечення збільшується на єдиний соціальний внесок. На кожну звітну дату товариство переглядає суми нарахованого та використаного забезпечення та (при необхідності) здійснює коригування (сторнування) сум забезпечення. Коригування забезпечення на виплату відпусток в кінці року

товариство здійснює на підставі бухгалтерської довідки. Виплати по закінченні трудової діяльності – це програми виплат по закінченні трудової діяльності, в рамках яких у товариства виникають зобов'язання з пенсійних виплат в майбутньому. Виплати по закінченню трудової діяльності товариства включають зобов'язання щодо виплати пенсій, передбачені Колективним договором. Зобов'язання з виплат по закінченню трудової діяльності визнаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності товариства як забезпечення в порядку, визначеному МСБО 19 «Виплати працівникам». Щорічно, перед складанням річної фінансової звітності товариство розраховує залишок довгострокового забезпечення по виплаті одноразової матеріальної допомоги, яка надається працівнику при його звільненні за власним бажанням у зв'язку з виходом на пенсію (за віком, на пільгових умовах, по інвалідності) вперше. Розрахунок базується на розмірі стажу роботи в електроенергетиці та відповідної кількості посадових окладів, яка (кількість посадових окладів) залежить від стажу роботи в електроенергетиці. Сума забезпечення визначається незалежним актуарієм. В проміжній фінансовій звітності сума забезпечення відображається на рівні залишку на початок року. Розподіл суми поточних послуг на собівартість наданих послуг та адміністративні витрати здійснюється пропорційно чисельності працівників, визначеної на кінець звітного року, витрати на оплату праці яких відображаються відповідно в складі собівартості наданих послуг та адміністративних витрат. ВПА та ВПЗ. Розрахунки відстроченого податкового активу (далі - ВПА) та відстроченого податкового зобов'язання (далі - ВПЗ) здійснюються за балансовим методом, коли на кожну звітну річну дату слід порівняти бухгалтерську базу активу та зобов'язання з відповідною податковою базою активу та зобов'язання. У разі, якщо бухгалтерська база активу перевищує його податкову базу, різниця є тимчасовою різницею, що підлягає оподаткуванню. У разі, якщо бухгалтерська база активу менше його податкової бази, різниця є тимчасовою різницею, що підлягає вирахуванню. У разі, якщо бухгалтерська база зобов'язання перевищує його податкову базу, різниця є тимчасовою різницею, що підлягає вирахуванню. У разі, якщо бухгалтерська база зобов'язання менше його податкової бази, різниця є тимчасовою різницею, що підлягає оподаткуванню. Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від: а) первісного визнання гудвілу, або б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка: і) не є об'єднанням бізнесу; та ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток). Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка: а) не є об'єднанням бізнесу; та б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток). Оцінюючи наявність оподаткованого прибутку, за рахунок якого товариство може використати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, воно зважає на те, чи обмежує податкове законодавство джерела оподатковуваних прибутків, за рахунок яких можна робити вирахування при сторнуванні такої тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню. Якщо податкове законодавство не накладає таких обмежень, то товариство оцінює тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, у поєднанні з усіма своїми іншими тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню. Проте, якщо податкове законодавство обмежує використання збитків лише можливістю їх вирахування з доходу певного конкретного виду, то тимчасова різниця, що підлягає вирахуванню, оцінюється у поєднанні тільки з іншими тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, такого ж виду. На кожну річну звітну дату з тимчасових різниць, що розраховані як різниця між бухгалтерською та податковою базою, визначається сальдо ВПЗ або ВПА, застосовуючи ставку податку на прибуток. Якщо на наступний рік відома (прийнята в офіційному порядку) інша ставка

податку на прибуток, ніж діє в поточному році, до розрахунку відстрочених податків застосовується ставка податку на майбутній рік. Якщо про зміну ставки не відомо на дату складання звітності, застосовується діюча ставка податку. В проміжній звітності перерахунок відстрочених податків не здійснюється, якщо зміна суми відстроченого податку не зазнала суттєвих змін. В цьому випадку залишок відстроченого податку зазначається рівним залишку на початок року. Суттєвою, в цілях застосування даної норми, є зміна величини відстроченого податку на 20% і більше. Зміни у залишках ВПА та ВПЗ на кінець року в порівнянні з залишками на початок року відображаються в складі витрат по податку на прибуток, за винятком виникнення тимчасової різниці в результаті операції або події, яка визнається, в тому самому або в іншому періоді поза прибутком або збитком чи в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у власному капіталі. Сума витрат з податку на прибуток становить поєднання витрат з поточного прибутку, що відображається у тому періоді, за який його має бути сплачено, та змін у залишках ВПА та ВПЗ, які відображаються в складі витрат по податку на прибуток. Аналітичний облік ВПА та ВПЗ ведеться в розрізі кожної тимчасової різниці, проте в фінансовій звітності залишки ВПА та ВПЗ згортаються, та відображається нетто-сальдо в сумі, яка є перевищенням ВПА над ВПЗ або навпаки. До компонентів податкових витрат (доходу) можуть належати: а) поточні податкові витрати (дохід); б) усі коригування, визнані за період щодо поточного податку попередніх періодів; в) сума відстрочених податкових витрат (доходу), що відноситься до виникнення та сторнування тимчасових різниць; г) сума відстрочених податкових витрат (доходу), що відноситься до зміни ставок оподаткування або введення нових податків; г) сума вигоди, що виникає від раніше не визнаного податкового збитку, податкової вигоди або тимчасової різниці попереднього періоду, яка використовується для зменшення поточних податкових витрат; д) сума вигоди від раніше не визнаного податкового збитку, податкової вигоди або тимчасової різниці попереднього періоду, яка використовується для зменшення відстрочених податкових витрат; відстрочені податкові витрати, що виникають від списання або сторнування попереднього списання відстроченого податкового активу; та є) сума податкових витрат (доходу), що відноситься до тих змін облікової політики та помилок, які включаються в чистий прибуток чи збиток згідно з МСБО 8, оскільки їх не можна обліковувати ретроспективно. Облік доходів. Визнання доходу здійснюється товариством відповідно до п'яти-крокової моделі визнання доходу: - ідентифікація договору; - виявлення зобов'язань щодо виконання; - визначення ціни операції; - розподіл ціни операції; - визнання доходу. Об'єктом обліку доходів від реалізації є індивідуальний контракт з клієнтом. Під контрактом розуміється угода між двома або більше сторонами, яка породжує юридично захищені права та обов'язки, яка необов'язково має юридичну форму договору. Товариство обліковує договір з клієнтом, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії: - сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання; - можливо визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися; - можливо визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися; - договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору); - цілком імовірно, що товариство отримає компенсацію, в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. На момент укладення договору товариство оцінює товари або послуги, обіцяні у договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожен обіцянку передати клієнтові товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими або серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Товар або послуга, обіцяні товариством клієнтові, є відокремленими, якщо виконуються обидва такі критерії: - клієнт може мати вигоду від товару або послуги або саму по собі, або разом з іншими ресурсами, які клієнт може легко отримати (тобто цей товар або послуга здатна бути відокремленою);

та - обіцянку товариства передати товар або послугу клієнтові можна відокремити від інших обіцянок у даному договорі (тобто товар або послуга є відокремленою у контексті даного договору). Відповідно до вимог Концептуальної основи, дохід — це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу. Витрати — це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу. Операції з купівлі-продажу електричної енергії не змінюють власний капітал товариства, оскільки ціна купівлі не може відрізнятись від ціни продажу та навпаки. Відповідно до МСФЗ 15, за договорами купівлі-продажу електричної енергії товариство виступає агентом та повинен визнавати у складі доходів лише агентську винагороду у розмірі змінного та фіксованого платежів від учасників ринку. З врахуванням основних напрямків діяльності товариства, товариство має чітко визначені зобов'язання до виконання, а саме надання послуги пов'язаної із провадженням діяльності зі здійснення функцій оператора ринку – зобов'язання щодо виконання якої визначене у відповідному договорі про надання послуг. Послуги, пов'язані зі здійсненням функцій оператора ринку полягають у:

- наданні можливості стати учасником ринку та використовувати програмне забезпечення товариства для участі в торгах – за цю послугу товариство отримує фіксований платіж.
- наданні можливості здійснювати купівлю-продаж електричної енергії – за цю послугу товариство отримує змінний платіж, який залежить від обсягу купівлі-продажу електричної енергії.

Основні напрямки діяльності товариства визначаються у Законі України «Про ринок електричної енергії» (далі – Закон про ринок), Статуті акціонерного товариства «Оператор ринку» (далі – Статут), обумовлені Правилами ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, затвердженими постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП) від 14.03.2018 № 308 (далі – Правила РДН/ВДР) та реалізація цих напрямків діяльності втілюється у договорах, які товариство укладає з клієнтами. Товариство забезпечує функціонування ринку «на добу наперед» (далі – РДН) та внутрішньодобового ринку (далі – ВДР) та організацію купівлі-продажу електричної енергії для доби постачання. Зокрема, товариство на РДН та ВДР здійснює:

- реєстрацію учасників РДН/ВДР, ведення та оприлюднення реєстру учасників РДН/ВДР;
- перевірку дотримання учасниками РДН/ВДР встановлених Правилами РДН/ВДР вимог до забезпечення виконання зобов'язань за договорами купівлі-продажу електричної енергії на РДН/ВДР.
- організацію та проведення торгів;
- визначення за результатами торгів на РДН, та торгів на ВДР обсягів купівлі-продажу електричної енергії учасниками РДН/ВДР, цін на електричну енергію та фінансових зобов'язань учасників РДН/ВДР;
- проведення розрахунків за куплену/продану електричну енергію;
- повідомлення оператора системи передачі відповідно до Правил ринку, затверджених постановою НКРЕКП від 14.03.2018 № 307 (далі – Правила ринку) про договірні обсяги купівлі-продажу електричної енергії на РДН і ВДР;
- оприлюднення інформації щодо торгів та надання учасникам ринку інформації, необхідної для виконання ними функцій на ринку електричної енергії, визначених Законом про ринок, Правилами РДН/ВДР та іншими нормативно-правовими актами, що регулюють функціонування ринку електричної енергії;
- адміністрування Правил РДН/ВДР;
- інші функції, передбачені Законом про ринок, Правилами ринку та Правилами РДН/ВДР.

Доходи товариства від основної діяльності класифікуються в бухгалтерському обліку таким чином:

- дохід від фіксованого платежу за участь у РДН/ВДР, міжнародного ринку електричної енергії;
- дохід від надання послуги із організації операцій купівлі-продажу електричної енергії на РДН та ВДР, міжнародного ринку електричної енергії (Market coupling);
- дохід від надання кваліфікованих електронних довірчих послуг.

Відповідно до Закону про ринок обов'язком товариства є забезпечення функціонування РДН та ВДР, технологічних, інформаційних та інших умов для здійснення регулярних торгів за Правилами РДН/ВДР. Відповідно, з цією метою товариство укладає з учасниками ринку договори про участь у

ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку. Крім того, товариство в якості агента укладає:

- договір про купівлю-продаж електричної енергії на внутрішньодобовому ринку - договір, укладений в електронній формі між оператором ринку та учасником РДН/ВДР на купівлю-продаж електричної енергії за результатами торгів на ВДР, відповідно до якого здійснюється одночасне прийняття учасником таких торгів і оператором ринку прав та зобов'язань з купівлі-продажу електричної енергії за результатами проведення відповідних торгів на ВДР.- договір про купівлю-продаж електричної енергії на ринку «на добу наперед» (далі - договір на ринку "на добу наперед") - договір, укладений в електронній формі між оператором ринку та учасником РДН/ВДР на купівлю-продаж електричної енергії за результатами торгів на РДН, відповідно до якого здійснюється одночасне прийняття учасником таких торгів і оператором ринку прав та зобов'язань з купівлі-продажу електричної енергії за результатами проведення відповідних торгів на РДН. Розмір фіксованого платежу затверджується НКРЕКП, а розмір змінного платежу визначається як добуток обсягу купленої/проданої електричної енергії та тарифу на здійснення операцій купівлі/продажу електричної енергії на РДН та ВДР, розмір якого також затверджується НКРЕКП. Товариство розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання (або відокремлений товар або послугу) у сумі, яка відображає величину компенсації, на яку товариство сподівається отримати право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові. Водночас товариство виходить з відносної окремо взятої ціни продажу. Діючи в якості агента, товариство не визнає виручку від операцій купівлі-продажу електричної енергії. Договорами купівлі-продажу електричної енергії не передбачено перехід права власності як на електричну енергію так і на грошові кошти, функції товариства полягають у організації торгів та списанні/ коштів на з ескроу-рахунків покупців та перерахування їх на поточні рахунки продавців (у випадку якщо продавцем є електропостачальник - на поточний рахунок із спеціальним режимом використання електропостачальника) відповідно, а саме товариство ескроу-рахунку немає. У Правилах РДН/ВДР зазначено, що рахунок ескроу - рахунок умовного зберігання (ескроу), відкритий учасником РДН/ВДР у будь-якому з визначених оператором ринку банку для акумулювання коштів, які оператор ринку (бенефіціар) використовує в порядку, визначеному Правилами РДН/ВДР, зокрема оператор ринку використовує доступ до рахунків ескроу учасників РДН/ВДР для оплати купленої на РДН/ВДР електричної енергії та послуг оператора ринку із здійснення операцій купівлі-продажу на РДН/ВДР, а також для перевірки дотримання учасниками РДН/ВДР вимог щодо забезпечення виконання фінансових зобов'язань на РДН/ВДР на РДН та на ВДР. За зазначеним договором про участь у ринку “на добу наперед” та внутрішньодобовому ринку оператор ринку надає сторонам правовідносин послуги, за які отримує оплату безпосередньо на власний рахунок. До складу зобов'язань щодо виконання товариства входить надання учасникам ринку кваліфікованих електронних довірчих послуг, які полягають у наданні можливості накладення кваліфікованого електронного підпису чи печатки на будь-яку інформацію в електронному вигляді строком на 2 роки, незалежно від того, чи залишатиметься особа учасником ринку. Отримання такої послуги для учасника ринку є опціональною можливістю, а кількість сертифікатів електронного підпису та печатки визначається за бажанням клієнта. Для клієнта – учасника ринку надання таких послуг є безкоштовним. Дохід визнається, коли (або у міру того, як) товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Дохід від надання послуги із організації операцій купівлі-продажу на РДН та ВДР відображається в обліку щомісячно, за результатами наданих послуг та фіксується у акті приймання - передачі наданих послуг. Інші операційні доходи класифікуються таким чином: - доходи від купівлі-продажу іноземної валюти для цілей бухгалтерського обліку визначаються у сумі додатної різниці між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю; - доходи від реалізації інших оборотних активів (виробничих

запасів, малоцінних і швидкозношуваних предметів, готової продукції, товарів, а також необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу); - доходи від операційної оренди активів, які визнаються доходами звітного періоду протягом строку оренди в сумі справедливої вартості послуг оренди, розрахованої, виходячи з вартості такої оренди за звітний період, зазначеної в договорі, і відповідно кількості днів оренди активу в звітному періоді; - доходи від операційної курсової різниці, які являють собою доходи від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, пов'язаними з операційною діяльністю Товариства; - отримані кошти від штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення договорів, які визнані боржником або за якими отримані судові рішення щодо їх стягнення, а також отримані суми покриття завданих збитків; - доходи від відшкодування раніше списаних оборотних активів; - доходи від списання кредиторської заборгованості, яка виникла в ході операційного циклу, після закінчення терміну позовної давності; - доходи від безоплатно отриманих оборотних активів, якщо це не є результатом операцій з власником; - інші доходи від операційної діяльності (доходи від реалізації необоротних активів тощо); - доходи від надання інформаційно-консультативних послуг. При складанні Звіту про прибуток або збиток згортаються доходи/витрати за курсовими різницями, купівлі/продажу іноземної валюти, нарахування/сторнування резервів під активи, резервів майбутніх витрат і платежів, сумнівних боргів, знецінення запасів. Згортання здійснюється шляхом взаємозаліку доходів і відповідних витрат, які виникають по одній і тій же операції (або по групі аналогічних операцій) з відображенням чистого фінансового результату в складі інших операційних доходів/витрат або інших доходів/витрат відповідно. Однак, товариство подає такі доходи та витрати окремо, якщо вони є суттєвими, окрім операцій з реалізації електричної енергії. Облік витрат Товариство 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) може бути достовірно визначена. Основні особливості визнання витрат у звіті про прибутки та збитки такі: - дотримання безпосереднього взаємозв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей або відповідності понесених витрат доходам; - використання процедур систематичного і раціонального розподілу у випадку, коли виникнення економічних вигід очікується протягом декількох звітних періодів і зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо; - визнання витрат відбувається негайно (у періоді їх понесення) у випадках, коли: (1) вони не створюють очікуваних майбутніх економічних вигід; (2) актив перестає відповідати критеріям визнання активу в балансі; (3) витрати не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду; (4) при виникненні зобов'язань без визнання конкретного активу. Витрати в бухгалтерському обліку товариства класифікуються: - собівартість наданих послуг з організації торгів; - адміністративні витрати; - інші операційні витрати; - фінансові витрати. До собівартості наданих послуг включаються витрати, пов'язані з організацією торгів електричною енергією, що можуть, зокрема, включати: - оплату праці та комісійні винагороди працівникам підрозділів, що забезпечують функціонування торгів, відрахування на соціальні заходи, нарахування резерву відпусток; - витрати на відрядження працівників, зайнятих організацією торгів; - витрати на утримання та амортизація основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, пов'язаних з забезпеченням організації торгів електричної енергії (оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона); - витрати на сплату внеску на регулювання; - інші витрати, пов'язані з організацією торгів та наданням послуг. До адміністративних витрат відносяться загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління товариством: - загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення зборів (засідань) органів управління, представницькі витрати); - витрати на службові відрядження і утримання адміністративного апарату товариства (у тому числі витрати на оплату праці адміністративного

апарату, відрахування на соціальні заходи, нарахування резерву відпусток) та іншого загальногосподарського персоналу, у тому числі матеріально-технічне забезпечення апарату управління (канцтовари, дискети, бланки звітності тощо), пов'язане з управлінням товариством; - витрати на послуги зв'язку (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, телефакс, стільниковий зв'язок та інші подібні витрати); - оплата за використання й обслуговування технічних засобів управління (обчислювальна й копіювальна техніка, вузли зв'язку, засоби сигналізації); - винагороди за професійні послуги (консультаційні, інформаційні, юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо) для забезпечення господарської діяльності; - витрати на інформаційне забезпечення господарської діяльності, у тому числі з питань законодавства, на придбання літератури, оплату інтернет послуг і передплату періодичних видань; - витрати, пов'язані із забезпеченням охорони праці, протипожежної безпеки та санітарно-гігієнічних вимог у встановленому законодавством порядку; - витрати на утримання, експлуатацію, обслуговування та ремонт основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі взятих в оперативну оренду, придбання пально-мастильних матеріалів, стоянка, паркування легкових автомобілів, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона; - амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання; - витрати на врегулювання спорів у судових органах; - плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків; - суми нарахованих податків та зборів, передбачених ПКУ та іншими нормативно-правовими документами (крім податку на прибуток, а також податку на додану вартість, включеного до ціни товару); - інші витрати загальногосподарського призначення. До інших операційних витрат включаються: - витрати на дослідження, витрати на придбання ліцензії; - витрати від реалізації іноземної валюти; - втрати від операційної курсової різниці; - собівартість реалізованих запасів; - втрати від знецінення запасів; - сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів; - нестачі, втрати від псування цінностей; - профспілкові внески; - визнані штрафи, пеня, неустойка; - інші витрати операційної діяльності. До фінансових витрат включаються (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів): - відсотки за користування позиками та кредитами; - витрати по іншим фінансовим запозиченням; - фінансові витрати, пов'язані з орендою; - курсові різниці, які виникають внаслідок отримання позик в іноземній валюті. Капіталізації підлягають лише ті витрати, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва (поліпшення) чи створення кваліфікаційного активу. Інші фінансові витрати визнаються у складі прибутку чи збитку відповідного періоду. Починаючи з 01 січня 2021 року АТ «Оператор ринку», керуючись законами України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та відповідно до наказу товариства від 18.12.2020 № 254 (зі змінами), провадить облікову політику за міжнародними стандартами фінансової звітності. Облікова політика товариства розкривається у примітках до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності. На підставі фінансової звітності проведено комплексну оцінку ліквідності, платоспроможності і фінансової стабільності товариства. У 2023 році АТ «Оператор ринку» отримало 36 266 тис. грн чистого прибутку, що на 19 508 тис. грн більше від запланованого показника. Збільшення прибутку у 2023 році пов'язано із зростанням фактичних інших операційних доходів і зменшенням операційних витрат. Крім цього, у 2023 році товариство надало цільову допомогу для підвищення обороноздатності нашої країни в розмірі 40 млн грн. Чистий прибуток товариства на одну акцію склав 348,98 грн. Товариством у 2023 році сплачено податків та обов'язкових платежів в сумі 103 180 тис. грн. з них податок на додану вартість 46 604 тис. грн (45% від загальної суми сплачених податків) та податок на прибуток – 26 915 тис. грн (26 % від загальної суми сплачених податків), який в 3 рази більше у порівнянні із запланованим показником. Основні фінансові показники АТ «Оператор ринку» за 2022 - 2023 роки тис. грн (без ПДВ) Стаття 2022 (факт)

2023 (план) 2023 (факт) Виконання (+/-) % Чистий дохід від реалізації продукції 293 524 316 282 313
219 -3 063 99 Собівартість реалізованої продукції 92 685 114 164 103 037 11 127 90 Валовий прибуток
200 839 202 118 210 182 8 064 104 Фінансовий результат до оподаткування 72 555 24 169 48 954 24 785
203 Чистий прибуток 58 732 16 758 36 266 19 508 216 EBITDA 110 800 62 858 79 926 17 068 127

Джерелами забезпечення ліквідності товариства є необоротні та оборотні активи. Структура активів АТ «Оператор ринку» у 2023 році тис. грн Показник станом на 01.01.2023 станом на 31.12.2023 Зміни, (+/-) І. Необоротні активи 86 401 79 031 -7 370 Нематеріальні активи 28 005 32 854 4 849 Незавершені капітальні інвестиції 17 383 32 -17 351 Основні засоби 40 266 46 145 5 879 Інші необоротні активи 0 0 0 II. Оборотні активи 743 586 275 677 -467 909 Запаси 722 1 071 349 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 607 502 154 993 - 452 509 Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами 14 516 22 464 7 948 з бюджетом 4 150 5 161 1 011 Інша поточна дебіторська заборгованість 2 495 3 249 754 Гроші та їх еквіваленти 83 502 54 618 -28 884 Витрати майбутніх періодів 5 437 4 863 -574 Інші оборотні активи 25 262 29 258 3 996 Активи всього 829 987 354 708 -475 279 Активи АТ «Оператор ринку» зменшилися з початку року на 475 279 тис. грн і станом на 31.12.2023 склали 354 708 тис грн. Частка оборотних активів зменшилася на кінець року на 12 %, що пов'язано із зменшенням дебіторської заборгованості. Найбільш ліквідними активами АТ «Оператор ринку» залишаються грошові кошти, частка яких у валюті балансу зросла з 10 % до 15 %. Частка дебіторської заборгованості оператора ринку, станом на 31.12.2023 склала 44 % валюти балансу. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на 31.12.2023 року склала 154 993 тис. грн, з якої лівова частка дебіторської заборгованості складається із зобов'язань по розрахунках за електричну енергію (154 256 тис. грн). Виникнення такої заборгованості пов'язано виключно із особливостями функціонування РДН та ВДР та відображенням в бухгалтерському обліку розрахунків на РДН в останній день місяця. Структура зобов'язань АТ «Оператор ринку» у 2023 році, тис. грн Показник станом на 01.01.2023 станом на 31.12.2023 Зміни, (+/-) Довгострокові зобов'язання і забезпечення 7 190 3 136 -4 054 Поточні зобов'язання і забезпечення 675 073 208 501 -466 572 поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 604 265 154 431 -449 834 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами 1 326 1 823 497 поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 29 088 18 773 -10 315 Усього зобов'язання і забезпечення 682 263 211 637 -470 626 Зобов'язання і забезпечення оператора ринку зменшилися з початку року і, станом на 31.12.2023, склали 211 637 тис. грн. Довгострокові зобов'язання (складаються з зобов'язань за договором з АТ «Сфера» щодо надання права користування XMtrade, зобов'язань з оренди, довгострокових зобов'язань за розрахунками з працівниками і відстрочених податкових зобов'язань) зменшилися у 2023 році до 3 136 тис. грн. Поточні зобов'язання оператора ринку зменшилися на 69 % і, станом на 31.12.2023, склали 208 501 тис грн. Найбільшим зобов'язанням в структурі зобов'язань є поточна заборгованість за електричну енергію (99 %) у сумі 154 256 тис. грн. Зважаючи на особливості організації купівлі-продажу електричної енергії на РДН та ВДР, установлені законодавчо, кредиторська заборгованість за електричну енергію (154 256 тис. грн) повністю покривається дебіторською заборгованістю за електричну енергію (154 256 тис. грн). Одним із критеріїв оцінки фінансового стану товариства виступає його ліквідність і платоспроможність. Основними показниками ліквідності є коефіцієнт покриття та робочий капітал. Товариство має достатній рівень ліквідності, про що свідчить коефіцієнт покриття (поточної ліквідності) – 1,3. Цей коефіцієнт вказує на достатність ресурсів, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань (нормативним значенням є > 1–1,5). Коефіцієнт фінансової стійкості АТ «Оператор ринку», за допомогою якого можна визначити можливість товариства погасити борги у короткостроковій та довгостроковій перспективі за рахунок наявного власного капіталу, на кінець 2023 року становить 0,68. Однак, при цьому, слід враховувати, що лівова доля поточних зобов'язань складається із

кредиторської заборгованості за електричну енергію, яка буде погашена за рахунок аналогічної дебіторської заборгованості на наступний день, за датою складання балансу. Тому, без урахування поточної кредиторської заборгованості за електричну енергію в сумі 154 256 тис. грн, коефіцієнт фінансової стійкості АТ «Оператор ринку» становитиме 2,49, що дозволяє товариству перекривати наявну кредиторську заборгованість власним капіталом. Робочий капітал, необхідний для підтримки фінансової стійкості товариства, на кінець 2023 року склав 67 176 тис. грн. Тобто, перевищення оборотних коштів над короткостроковими зобов'язаннями означає, що оператор ринку не тільки може погасити свої короткострокові зобов'язання, але і має резерви для розширення своєї діяльності та інвестування активів у свій подальший розвиток. Здійснення досліджень, та відповідно фінансування таких витрат товариством у 2023 році не проводилось. Відповідно до Закону про ринок та Статуту метою діяльності товариства є забезпечення функціонування РДН та ВДР, організація та проведення електронних аукціонів з купівлі-продажу електричної енергії за двосторонніми договорами, а також одержання прибутку від провадження господарської діяльності для задоволення інтересів акціонерів та працівників товариства. Завданням оператора ринку є створення організаційних, технологічних, інформаційних та інших умов для здійснення регулярних торгів відповідно до Правил РДН/ВДР, укладання і виконання договорів про купівлю-продаж електричної енергії на РДН та ВДР та проведення розрахунків за ними. Оператор ринку здійснює управління всіма процесами на РДН та ВДР за допомогою відповідного програмного забезпечення. Торги електричною енергією проводяться 24/7 в автоматичному режимі, без будь-якого ручного управління процесом. Оператор ринку забезпечує конфіденційність інформації, отриманої від учасників ринку, що використовується ним для виконання своїх функцій на ринку електричної енергії та становить комерційну таємницю. Протягом 2023 року оператор ринку, незважаючи на дію воєнного стану в Україні, забезпечив надійне та безперебійне функціонування РДН та ВДР, а також організацію купівлі-продажу електричної енергії для доби постачання відповідно до вимог Закону про ринок та Правил РДН/ВДР із забезпеченням 100 відсоткової оплати за продану електричну енергію. Фактичний обсяг торгів на РДН та ВДР у 2023 році склав 22 407,6 ГВт*год, що на 7,2 % більше, ніж у 2022 році, але на 45,1 % менше, ніж у 2021 році. Відповідно до частини шостої статті 51 Закону про ринок фінансування діяльності оператора ринку здійснюється за рахунок учасників РДН/ВДР відповідно до Правил РДН/ВДР. Постановою НКРЕКП від 19.12.2022 № 1690 АТ «Оператор ринку» погоджено тариф на 2023 рік на здійснення операцій купівлі-продажу на РДН/ВДР у розмірі 7,61 грн/МВт*год, (без ПДВ) та фіксований платіж за користування програмним забезпеченням оператора ринку у розмірі 3 831,66 грн (без ПДВ). У зв'язку із значним зростанням обсягів купівлі-продажу електричної енергії на РДН та ВДР у порівнянні із запланованими, товариство ініціювало перегляд тарифу на здійснення операцій купівлі-продажу на РДН/ВДР з вересня 2023 року. З 29.09.2023 розмір тарифу на здійснення операцій купівлі-продажу на РДН/ВДР становив 4,32 грн/МВт*год, без ПДВ (5,18 грн/МВт*год, з ПДВ), розмір фіксованого платежу за користування програмним забезпеченням оператора ринку залишився без змін. Товариство при впровадженні своєї діяльності укладає з учасниками РДН/ВДР договори на купівлю-продаж електричної енергії на зазначених ринках та проводять взаєморозрахунки відповідно до укладених договорів і Правил РДН/ВДР. Купівля-продаж електричної енергії за договорами здійснюється на підставі результатів щоденних проведених торгів на РДН і ВДР, які, у свою чергу, здійснюються відповідно до поданих учасниками заявок на купівлю-продаж електричної енергії на цих ринках. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції N з/п Основний вид продукції* Обсяг виробництва Обсяг реалізованої продукції у натуральній формі (фізична од. вим.**)

у грошовій формі (тис. грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції у натуральній формі (фізична од. вим.**)	у грошовій формі (тис. грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
Електрична енергія	22 408 97 749 592 100%	22 408 97 749 592 100%	Загальна сума виручки за 2023

становила 313 219 тис.грн; Товариство не є експортером. Залежність від сезонних змін; Певна залежність від сезонних змін в обсягах купівлі-продажу електричної енергії на РДН та на ВДР існує, проте сезонні зміни не є основним та визначальним фактором величини обсягів купівлі-продажу електричної енергії на РДН та на ВДР. Основні клієнти (більше 5% у загальній сумі виручки). Основними клієнтами, питома вага виручки від яких за підсумками 2023 року становила більше 5% є: 1) ТОВ "Д.ТРЕЙДІНГ" 2) АТ "НАЕК "ЕНЕРГОАТОМ"; 3) ПрАТ "УКРГІДРОЕНЕРГО" Ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність - РДН та ВДР України Канали збуту - програмне забезпечення, за допомогою якого проводяться торги на РДН та на ВДР, а також формується інформація для надання інформаційно-консультативних послуг. Основні постачальники товарів робіт послуг: Основними видами товарів, робіт та послуг, що придбавались та використовувались товариством при провадженні господарської діяльності були - комп'ютерне та серверне обладнання, програмне забезпечення, ліцензії та обслуговування програмного забезпечення, аудиторські та банківські послуги; Особливості стану розвитку галузі. Галузь розвивається у відповідності до європейських вимог і стандартів. Розвиваються нові напрямки генерації та з'являються нові учасники ринку. 12) опис технологій Місце особи на ринку. Відповідно до Закону України про ринок товариство виконує функції оператора ринку на ринку електричної енергії України. Рівень конкуренції в галузі. Ринок електричної енергії України є потенційно висококонкурентним. Відповідно до Закону України про ринок товариство є таким, що має ознаки монопольного на РДН/ВДР. Перспективні плани розвитку. Ураховуючи стратегічні цілі оператора ринку на період 2022 – 2026 роки (відповідно до затвердженого Міністерством енергетики України 28 грудня 2022 року Стратегічного плану розвитку АТ «Оператор ринку» на 2022-2026 роки (зі змінами)) та імплементацію європейських нормативно-правових актів в українське законодавство, пріоритетними цілями на 2024 визначені: – об'єднання ринку електричної енергії України з ринками суміжних країн; – впровадження в операторі ринку функції «зареєстрованого механізму звітності» (RRM); впровадження платформи для публікації інсайдерської інформації; організація надання інформаційно-консультативних послуг учасникам оптових енергетичних ринків. З метою створення єдиної архітектури ринку електричної енергії з європейськими країнами, сприяння успішній ринковій реалізації електричної енергії, що виробляється, серед іншого, виробниками з відновлювальних джерел енергії, забезпечення подальшого підвищення рівня ефективності економіки, важливим є об'єднання ринку електричної енергії України з об'єднаним ринком електричної енергії Європи (Market Coupling). Об'єднання ринку електричної енергії України з ринками суміжних країн є стратегічною метою України. Товариство з метою виконання зобов'язань в рамках Договору про заснування Енергетичного Співтовариства та виконання Рішення Ради Міністрів Енергетичного Співтовариства 2022/03/МС-EnC від 15.12.2022, враховуючи Указ Президента України від 08.11.2023 №744/2023, Розпорядження Кабінету Міністрів України від 07.07.2023 № 642-р, комітетські слухання на тему впровадження Україною Четвертого Енергопакету ЄС «Чиста енергія для усіх європейців», що відбулися у Комітеті Верховної Ради України з питань енергетики та житлово-комунальних послуг 25 вересня 2023 року, безпосередньо залучено до процесу об'єднання ринку електричної енергії України з ринком ЄС (маркет каплінг). В рамках впровадження маркет каплінг АТ «Оператор ринку» необхідно буде здійснити організаційні та технічні заходи, які забезпечать функціонування об'єданого ринку електричної енергії. Відповідно до Закону України «Про внесення змін до деяких законів України щодо запобігання зловживанням на оптових енергетичних ринках» № 3141-IX від 10.06.2023 імплементовано Регламент (ЄС) №1227/2011 щодо доброчесності та прозорості оптового енергетичного ринку (REMIT) АТ «Оператор ринку» визначено особою, яка професійно організовує операції з оптовими енергетичними продуктами на ринку електричної енергії, та призначено адміністратором передачі даних і адміністратором платформи інсайдерської інформації. Згідно з положеннями зазначеного Закону АТ «Оператор ринку»

зобов'язане забезпечити здійснення функції адміністратора передачі даних (RRM) (далі – АПД) та функціонування платформи інсайдерської інформації (далі – ПІІ) протягом дванадцяти місяців з дня набрання чинності зазначеним Законом. Для здійснення функцій АПД та адміністратора ПІІ АТ «Оператор ринку» необхідно розробити власними силами та впровадити програмне забезпечення для передачі даних щодо здійснених учасниками ринку господарсько-торговельних операцій та платформу для публікації інсайдерської інформації. Це дозволить товариству виконати свої зобов'язання та надавати послуги з передачі даних щодо операцій з оптовими енергетичними продуктами (від імені учасників) на оптових енергетичних ринках до НКРЕКП та оприлюднювати інсайдерську інформацію. На час дії воєнного стану в Україні загальний відкритий доступ до оприлюдненої учасниками інсайдерської інформації буде закритий, доступ до такої інформації буде мати лише НКРЕКП. Після завершення дії воєнного стану в Україні, доступ до оприлюдненої інсайдерської інформації буде відкритим, що дасть можливість всім учасникам оцінити загальну ситуацію на оптових енергетичних ринках, зокрема, щодо попиту та пропозиції на цих ринках, мати рівний доступ до інформації щодо фізичного стану та ефективності системи, що збільшить прозорість на оптових енергетичних ринках. Крім того, оператор ринку здійснює аналіз цін на РДН європейських країн з метою подальшого об'єднання спотових ринків України та Європи (Market coupling) у найближчій перспективі. Аналіз цих даних необхідний для розуміння мікроклімату спотового ринку кожної європейської країни, факторів впливу на ціноутворення і розуміння взаємозв'язку цих факторів та змін ціни на РДН. Водночас учасникам ринку електричної енергії, для прийняття рішення щодо здійснення експортно-імпортних операцій з купівлі-продажу електричної енергії, необхідно мати погодинний аналіз цін спотових ринків європейських країн. Реалізація стратегічних цілей суттєво залежить від імплементації положень законодавства Європейського Союзу, виконання Україною зобов'язань щодо впровадження положень Договору про заснування Енергетичного Співтовариства та нових або змін до діючих підзаконних нормативно-правових актів, пов'язаних з напрямками Стратегічного плану розвитку Оператора ринку. Також, реалізація стратегічних цілей товариства залежить від поточної ситуації в країні, тривалості військової агресії російської федерації проти України, що має негативний вплив на ринок електричної енергії та економічну безпеку України в цілому. АТ «Оператор ринку» впроваджує заходи з енергоефективності, застосовано енергозберігаючі технології, використовуються електромобілі. Також відповідно до частини восьмої статті 51 Закону про ринок АТ «Оператор ринку» має право надавати учасникам ринку електроенергії інформаційно-консультативні та організаційні послуги, пов'язані з функціонуванням ринку електричної енергії. У 2023 році товариство надавало наступні інформаційно-консультативні послуги (у вигляді надання доступу до інформації на вебсайті АТ «Оператор ринку»): «Послуга з погодинного моделювання цін спотових ринків Румунії та Словаччини» (послуга була надана для чотирьох замовників); «Аналітичні матеріали щодо функціонування РДН та ВДР України» послуга була надана для двох замовників); «Обсяги та ціни спотових ринків Румунії, Словаччини, Чехії та Угорщини» (послуга була надана для одного замовника); «Погодинна структура виробництва електроенергії за видами генерації по країнах Європи» (послуга була надана для одного замовника); «Аналітичні матеріали щодо спотових ринків Європи» (послуга не була замовлена); «Дослідження ринку електроенергії» (дослідження виконувалося на замовлення одного замовника). Ціни на інформаційно-консультативні послуги АТ «Оператор ринку» у 2023 році становили: «Послуга з погодинного моделювання цін спотових ринків Румунії та Словаччини» – 40 914,9 грн/місяць (без ПДВ); «Аналітичні матеріали щодо функціонування РДН та ВДР України» – 8 640,45 грн/місяць (без ПДВ); «Обсяги та ціни спотових ринків Румунії, Словаччини, Чехії та Угорщини» – 19 878,3 грн/місяць (без ПДВ); «Погодинна структура виробництва електроенергії за видами генерації по країнах Європи» – 30 661,8 (без ПДВ) грн/місяць; «Аналітичні матеріали щодо спотових ринків Європи» – 30 661,8 грн/місяць (без ПДВ).

Водночас завдяки моніторингу на закупівлю послуг на Prozorro товариством у 2023 році було надано послуги по дослідженню ринку електричної енергії на суму 298 324,68 грн (без ПДВ). Завдяки реалізації інформаційно-консультативних послуг у 2023 році АТ «Оператор ринку» отримало дохід (виручку) у розмірі 942 677,14 грн (без ПДВ). За підсумками 2023 року товариством проведено аналіз наданих інформаційно-консультативних послуг за рік, за висновками якого найбільш затребуваними серед користувачів були: послуга з погодинного моделювання цін спотових ринків Румунії та Словаччини; аналітичні матеріали щодо функціонування РДН та ВДР України. Ці ж послуги вважаються найбільш перспективними для їхнього подальшого удосконалення, розширення та реалізації. Основним ринком збуту інформаційно-консультативних послуг АТ «Оператор ринку» є ринок електроенергії України, а основними клієнтами – учасники ринку електроенергії, а саме: компанії-виробники, постачальники та трейдери. Реалізація інформаційно-консультативних послуг АТ «Оператор ринку» забезпечується шляхом надання користувачам, цих послуг, доступу до вебсайту товариства (<https://www.ogee.com.ua/>) з персональним логіном та паролем для окремого користувача. АТ «Оператор ринку» використовує наступні технології для створення інформаційно-консультативних послуг: програмний комплекс виробництва компанії Oracle Corporation та програмний комплекс Tableau Prep, призначені для створення, наповнення та редагування баз даних; програмний комплекс Tableau Desktop застосовується для створення візуалізацій (у вигляді графіків, таблиць, діаграм тощо), агрегування інформації, отриманої з баз даних із подальшою публікацією інтерактивних дашбордів на офіційному вебсайті товариства. Товариство у процесі свого функціонування зазнає впливу різноманітних видів ризиків. Водночас існує можливість певною мірою прогнозувати настання ризикових подій та вживати заходів для зниження ступеню ризику. Управління ризиками в АТ «Оператор ринку» побудоване на міжнародних стандартах менеджменту ризиків. Товариство працює над унеможливленням операційних, фінансових, корупційних, ринкових та ІТ-ризиків. Впроваджена, зокрема, система внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю, що дозволяє своєчасно виявити незаконне або неефективне використання активів. З метою управління операційним ризиком в товаристві запроваджена система внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю для досягнення поставлених цілей з питань: достовірності фінансової і управлінської інформації; ефективності діяльності товариства; належного збереження та раціонального використання фінансових і матеріальних ресурсів; дотримання законодавства та внутрішніх регламентуючих документів при здійсненні операцій; запобігання та викриття фальсифікацій та помилок; забезпечення стабільного та ефективного функціонування. Система внутрішнього контролю впроваджена в усіх структурних підрозділах та забезпечує своєчасне виявлення незаконного або неефективного використання активів. Чинним законодавством, що регулює діяльність на РДН та ВДР, а саме: купівлю-продаж електричної енергії, практично нівельовано ризик виникнення заборгованості за такими операціями. Водночас на сьогодні такий ризик існує і пов'язаний з блокуванням банками рахунків умовного зберігання (ескроу) учасників РДН/ВДР (накладання арешту на грошові кошти, що знаходяться на рахунку ескроу). Блокування таких рахунків призводить до утворення заборгованості за куплену учасниками РДН/ВДР електричну енергію, оскільки на рахунок зі спеціальним режимом використання товариства не надходять кошти за куплену електричну енергію в повному обсязі, що, у свою чергу, призводить до виникнення заборгованості у АТ «Оператор ринку» перед учасниками – продавцями електричної енергії на РДН та ВДР, і в подальшому може призвести до недостатності фінансових ресурсів за рахунок яких здійснюється фінансування продавців електричної енергії. Разом з цим, така заборгованість не може бути погашена з метою стабілізації грошових потоків на РДН та ВДР за рахунок коштів АТ «Оператор ринку» через відсутність відповідних джерел для покриття заборгованостей учасників РДН/ВДР та неможливості законодавчо встановити превентивні механізми без додаткового значного фінансового навантаження

на учасників РДН/ВДР. Тому, з метою усунення цього ризику, АТ «Оператор ринку» ініціював внесення змін до Цивільного кодексу України, у частині недопущення звернення стягнення та/або накладення арешту на право вимоги (з рахунків ескроу) до банку від АТ «Оператора ринку» (бенефіціара) із виплати грошових коштів за результатами проведених торгів відповідно до Закону про ринок. Прийняття цих змін призведе до неможливості утворення заборгованості на РДН та ВДР і зниження зазначеного ризику. Крім того, фінансовий ризик виникає і у зв'язку з порушеннями учасниками РДН/ВДР обов'язку та термінів щодо реєстрації податкових накладних. У результаті порушень учасниками РДН/ВДР обов'язку та термінів щодо реєстрації податкових накладних, АТ «Оператор ринку» недоотримує податковий кредит та зобов'язане сплачувати до бюджету на електронний рахунок системи електронного адміністрування податку на додану вартість (СЕА ПДВ) недоотриману суму податкового кредиту за рахунок власних обігових коштів, що не передбачено структурою діючого тарифу на здійснення операцій купівлі-продажу на РДН та ВДР. Проблеми зі своєчасною та у повному обсязі реєстрацією податкових накладних учасниками РДН/ВДР на користь АТ «Оператор ринку» за результатами операцій купівлі-продажу електричної енергії на РДН та ВДР періодично виникали з початку діяльності товариства, а в 2021 році ця проблема набула значних масштабів. З метою управління цим ризиком товариством розглядалась можливість залучення кредитних коштів з метою поповнення електронного рахунку СЕА ПДВ товариства, з подальшим внесенням змін до Порядку розрахунку вартості послуг відповідно до Правил РДН/ВДР та включенням відповідних додаткових видатків до структури операційних витрат товариства з наступним коригуванням тарифу. АТ «Оператор ринку» має на меті розвивати та удосконалювати напрями своєї діяльності, враховуючи європейський досвід та кращі практики розвитку операторів ринку країн ЄС. Розвиток та удосконалення напрямів діяльності товариства направлені на підвищення прозорості та ліквідності ринку електричної енергії, конкуренції, створення нових можливостей для торгівлі електричною енергією, формування механізмів гарантування виконання зобов'язань між учасниками ринку електричної енергії тощо. 02 липня 2023 року набув чинності Закон України «Про внесення змін до деяких законів України щодо запобігання зловживанням на оптових енергетичних ринках» від 10 червня 2023 року № 3141-ІХ (далі – Закон), яким транспоновано в українське законодавство положення Регламенту Європейського Парламенту та Ради (ЄС) № 1227/2011 від 25 жовтня 2011 року щодо доброчесності та прозорості оптового енергетичного ринку. Законом внесено зміни, в тому числі до положень Закону про ринок, якими вказано, що оператор ринку визначений адміністратором платформи інсайдерської інформації та адміністратором передачі даних і повинен забезпечити функціонування зазначених платформ протягом 12 місяців з дня набрання чинності Законом. Задля реалізації встановлених Законом функціональних обов'язків, оператор ринку у 2024 році повинен: набути в НКРЕКП статус адміністратора передачі даних; завершити розробку програмного забезпечення для здійснення функцій адміністратора передачі даних; завершити розробку внутрішніх документів (правил, положень, наказів тощо), що регламентують виконання функцій адміністратора передачі даних, та затвердити їх; розпочати здійснення функцій адміністратора передачі даних відповідно до терміну, зазначеного в Законі; набути в НКРЕКП статус адміністратора платформи інсайдерської інформації; завершити розробку програмного забезпечення для здійснення функцій адміністратора платформи інсайдерської інформації; завершити розробку внутрішніх документів (правил, положень, наказів тощо), що регламентують виконання функцій адміністратора платформи інсайдерської інформації; розпочати здійснення функцій адміністратора платформи інсайдерської інформації відповідно до терміну, зазначеного в Законі. Місією АТ «Оператор ринку» є надання доступних та якісних послуг учасникам ринку електричної енергії, що відповідатимуть найкращим європейським та світовим зразкам, з метою забезпечення прозорості функціонування та конкуренції на ринку електричної енергії. Враховуючи стратегічні цілі АТ

«Оператор ринку» на період 2022 – 2026 роки та імплементацію європейських нормативно-правових актів в українське законодавство, пріоритетними цілями на 2024 рік визначені: об'єднання ринку електричної енергії України з ринками суміжних країн; впровадження функції «zareєстрованого механізму звітності» (RRM); впровадження платформи для публікації інсайдерської інформації; організація надання інформаційно-консультативних послуг учасникам оптових енергетичних ринків. З метою створення єдиної архітектури ринку електричної енергії з європейськими країнами, сприяння успішній ринковій реалізації електричної енергії, що генерується, серед іншого, відновлювальними джерелами електричної енергії, забезпечення подальшого підвищення рівня енергоефективності економіки, важливим є об'єднання ринку електричної енергії України з об'єднаним ринком електричної енергії Європи (Market Coupling). Об'єднання ринку електричної енергії України з ринками суміжних країн є стратегічною метою України. Товариство з метою виконання зобов'язань в рамках Договору про заснування Енергетичного Співтовариства та виконання Рішення Ради Міністрів Енергетичного Співтовариства 2022/03/MC-EnC від 15.12.2022, враховуючи Указ Президента України від 08.11.2023 №744/2023, Розпорядження Кабінету Міністрів України від 07.07.2023 № 642-р, комітетські слухання на тему впровадження Україною Четвертого Енергопакету ЄС «Чиста енергія для усіх європейців», що відбулися у Комітеті Верховної Ради України з питань енергетики та житлово-комунальних послуг 25 вересня 2023 року, безпосередньо залучено до процесу об'єднання ринку електричної енергії України з ринком ЄС (маркет каплінг). В рамках впровадження маркет каплінг АТ «Оператор ринку» необхідно буде здійснити організаційні та технічні заходи, які забезпечать функціонування об'єданого ринку електричної енергії. Відповідно до Закону України «Про внесення змін до деяких законів України щодо запобігання зловживанням на оптових енергетичних ринках» № 3141-IX від 10.06.2023 імплементовано Регламент (ЄС) №1227/2011 щодо доброчесності та прозорості оптового енергетичного ринку (REMIT) та АТ «Оператор ринку» визначено особою, яка професійно організовує операції з оптовими енергетичними продуктами на ринку електричної енергії, та призначено адміністратором передачі даних і адміністратором платформи інсайдерської інформації. Згідно з положеннями зазначеного закону АТ «Оператор ринку» зобов'язаний забезпечити здійснення функції адміністратора передачі даних (RRM) та функціонування платформи інсайдерської інформації протягом дванадцяти місяців з дня набрання чинності зазначеного закону. Для здійснення функцій АПД та адміністратора ПІІ АТ «Оператор ринку» необхідно розробити власними силами та впровадити програмне забезпечення для передачі даних щодо здійснених учасниками ринку господарсько-торговельних операцій та платформу для публікації інсайдерської інформації. Це дозволить товариству виконати свої зобов'язання та надавати послуги з передачі даних щодо операцій з оптовими енергетичними продуктами (від імені учасників) на оптових енергетичних ринках до НКРЕКП та оприлюднювати інсайдерську інформацію. На час дії воєнного стану в Україні загальний відкритий доступ до оприлюдненої учасниками інсайдерської інформації буде закритий, доступ до такої інформації буде мати лише НКРЕКП. Після завершення дії воєнного стану в Україні, доступ до оприлюдненої інсайдерської інформації буде відкритим, що дасть можливість всім учасникам оцінити загальну ситуацію на оптових енергетичних ринках, зокрема, щодо попиту та пропозиції на цих ринках, мати рівний доступ до інформації щодо фізичного стану та ефективності системи, що збільшить прозорість на оптових енергетичних ринках. Крім того, АТ «Оператор ринку» здійснює аналіз цін на РДН європейських країн з метою подальшого об'єднання спотових ринків України та Європи (Market coupling) у найближчій перспективі. Аналіз цих даних необхідний для розуміння мікроклімату спотового ринку кожної європейської країни, факторів впливу на ціноутворення і розуміння взаємозв'язку цих факторів на зміну ціни на РДН. Водночас учасникам ринку електричної енергії, для прийняття рішення щодо здійснення експортно-імпортних операцій з купівлі-продажу електричної енергії, необхідно мати погодинний аналіз цін спотових ринків

європейських країн. АТ «Оператор ринку» продовжує свою активну роботу над підвищенням якості надання інформаційно-консультативних послуг, знаходиться у постійній комунікації з учасниками ринку та вдосконалює зазначені послуги відповідно до їхнього запиту. 27 липня 2023 року набув чинності Закон України «Про внесення змін до деяких законів України щодо відновлення та «зеленої» трансформації енергетичної системи України», яким внесено зміни до ряду Законів України, зокрема й до Закону України «Про ринок електричної енергії». Відповідно до зазначених змін, оператор ринку затверджує правила продажу гарантій походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії, на площадці оператора ринку, забезпечує функціонування такої торгової площадки, а також встановлює ціну послуг з організації торгів гарантіями походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії, на такій торговій площадці. В 2023 році АТ «Оператор ринку» розпочато вивчення європейського досвіду з торгівлі гарантіями походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії, та одночасно роботу над створенням правил продажу гарантій походження електричної енергії на власній торговій площадці, підготовкою необхідних внутрішніх документів (правил, положень, наказів тощо) та над розробкою відповідного програмного забезпечення. Однак впровадити діяльність з організації торгів гарантіями походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії, можливо буде лише після початку повноцінного функціонування реєстру гарантій походження електричної енергії – електронної системи, що забезпечує формування гарантії походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії, облік відомостей про видачу, обіг та погашення гарантій походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії, а також надання інформації про них. В свою чергу, функціонування реєстру гарантій походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії повинно бути забезпечено НКРЕКП протягом шести місяців з дня затвердження Кабінетом Міністрів України порядку видачі, обігу та погашення гарантій походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії. АТ «Оператор ринку» протягом 2023 року в умовах повномасштабної ворожої агресії забезпечувало стале та надійне функціонування РДН та ВДР в цілодобовому режимі. Протягом 2023 року продовжувалась робота щодо розвитку та вдосконалення інформаційного забезпечення ринку електричної енергії, підвищення рівня інформаційної безпеки. Додатково у 2023 році: в рамках укладеного з Інститутом проблем моделювання в енергетиці ім. Пухова меморандуму про співробітництво розроблено математичну модель розрахунку середньострокового та довгострокового прогнозу попиту та ціни на РДН, яка в подальшому дозволить здійснювати аналіз основних показників роботи РДН та, як наслідок, виявляти потенційну нетипову поведінку учасників ринку; створено платформу «Retail Energy Platform» для учасників роздрібного ринку електричної енергії, що дає змогу постачальникам електричної енергії розміщувати комерційні пропозиції для споживачів, а споживачам знайти для себе вигідну пропозицію; впроваджено програмне забезпечення типу Endpoint Detection and Response (EDR), що надає можливість в разі виявлення ознак ураження шкідливим програмним забезпеченням ПЕОМ і серверів автоматично вжити заходи щодо припинення шкідливої діяльності та розповсюдження шкідливого програмного забезпечення. У 2024 році робота щодо вдосконалення наявного та розробки нового програмного забезпечення товариства, здійснюватиметься за наступними напрямками: створення модулю торгівлі гарантіями походження електроенергії на базі програмного комплексу ETS/UA; розробка платформи інсайдерської інформації; розробка торгової площадки щодо продажу гарантій походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії; впровадження системи аналізу ризиків контрагентів; створення програмного комплексу системи спостереження за ринком електричної енергії. Крім того, з метою забезпечення виконання функцій зареєстрованого механізму звітності, на 2024 рік запланована розробка платформи адміністратора передачі даних. Також, буде продовжена співпраця з Інститутом проблем моделювання в енергетиці ім. Пухова в

частині тестування та вдосконалення запропонованих математичних моделей та алгоритмів для здійснення середньострокового та довгострокового прогнозу попиту та ціни на ринку «на добу наперед». У 2024 році заплановані заходи для подальшого підвищення рівня інформаційної безпеки, а саме: впровадження централізованої системи контролю привілейованого доступу; впровадження програмного комплексу для запобігання витоків інформації. За останні п'ять років АТ «Оператор ринку» придбало основних засобів на суму 102 645 тис. грн., придбання транспортних засобів не здійснювалося. Основну частину капітальних витрат товариства складають інвестиції у придбання нематеріальних активів та основних засобів. Всі придбання здійснювалися за рахунок власних коштів підприємства. На балансі товариства на кінець періоду обліковуються основні засоби виробничого (99,72%) та невиробничого (0,28%) призначення. Основні засоби використовуються весь період експлуатації, періодично здійснюється поточний, капітальний ремонт, модернізація. Строк корисного використання основних засобів по групах визначений наступним чином: будівлі та споруди – 3 - 18 років, машини та обладнання - 1 - 8 років, транспортні засоби – 5 років, інші – 1 - 12 років. В бухгалтерському та податковому обліку встановлені наступні методи нарахування амортизації: для основних засобів – прямолінійний, для інших необоротних матеріальних активів – в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості. Первісна вартість об'єктів основних засобів станом на 31.12.2023 становить 79 505 тис. грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2023 становить 33 360 тис. гривень. АТ «Оператор ринку» впроваджує заходи з енергоефективності, застосовано енергозберігаючі технології, використовуються електромобілі. Капітальне будівництво у 2023 році не проводилось. У своїй діяльності АТ «Оператор ринку» керується Статутом, Господарським кодексом України, законом України «Про ринок електричної енергії» та іншими законодавчими актами України. Відповідно до Закону про ринок основною функцією товариства є забезпечення функціонування ринку електричної енергії «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку електричної енергії, організація купівлі-продажу електричної енергії на ринку електричної енергії. Товариство створює організаційні, технологічні, інформаційні та інші умови для здійснення регулярних торгів за Правилами РДН/ВДР, укладання і виконання договорів та розрахунків за ними. Основними проблемами, які впливають на діяльність товариства є: - нереєстрація/несвоєчасна реєстрація з боку контрагентів (продавців) податкових накладних за результатами операцій купівлі-продажу електричної енергії. Внаслідок порушень учасниками ринку обов'язку та термінів щодо реєстрації податкових накладних, АТ «Оператор ринку» недоотримує податковий кредит та зобов'язане сплачувати до бюджету на електронний рахунок системи електронного адміністрування податку на додану вартість (СЕА ПДВ) недоотриману суму податкового кредиту за рахунок власних обігових коштів, що не передбачено структурою діючого тарифу на здійснення операцій купівлі-продажу на РДН та ВДР. Проблеми зі своєчасною та у повному обсязі реєстрацією податкових накладних учасниками ринку на користь АТ «Оператор ринку» за результатами операцій купівлі-продажу електроенергії на РДН/ВДР періодично виникали з початку діяльності товариства, а в 2021 році ця проблема набула значних масштабів. Товариством розглядалась можливість залучення кредитних коштів з метою поповнення електронного рахунку СЕА ПДВ оператора ринку, з подальшим внесенням змін до Порядку розрахунку вартості послуг відповідно до Правил ринку РДН/ВДР та включенням відповідних додаткових видатків до структури операційних витрат товариства з наступним коригуванням тарифу; - зменшення обсягу купівлі-продажу електричної енергії на ринках РДН/ВДР, що може негативно впливати на фінансові показники товариства. Водночас, Правила РДН/ВДР дозволяють звернутися до НКРЕКП щодо зміни тарифу на здійснення операцій з купівлі-продажу на РДН/ВДР з метою коригування доходів та відновлення фінансової стабільності функціонування товариства; - блокування банками рахунків умовного зберігання (ескроу) учасників РДН/ВДР (накладання арешту на грошові кошти, що знаходяться на рахунку ескроу). Блокування таких рахунків

призводить до утворення заборгованості за куплену учасниками РДН/ВДР електричну енергію, оскільки на рахунок зі спеціальним режимом використання оператора ринку не надходять кошти за куплену електроенергію в повному обсязі. Що, в свою чергу, призводить до виникнення заборгованості у оператора ринку перед учасниками – продавцями електроенергії на РДН/ВДР, і в подальшому може призвести до недостатності фінансових ресурсів за рахунок яких здійснюється фінансування продавців, оскільки така заборгованість не може бути погашена за рахунок коштів оператора ринку через відсутність відповідних джерел для покриття. Тому, з метою вирішення цієї проблеми, оператор ринку ініціював внесення змін до Цивільного кодексу України в частині недопущення звернення стягнення та/або накладення арешту на право вимоги (з рахунків ескроу) до банку від оператора ринку (бенефіціара) із виплати грошових коштів за результатами проведених торгів відповідно до Закону України «Про ринок електричної енергії». За 2023 рік АТ «Оператор ринку» було укладено 119 договорів про участь у РДН/ВДР. Всього, станом на 31 грудня 2023 року діючими були 573 договори про участь у РДН/ВДР, при цьому серед учасників РДН/ВДР – 44 виробники електричної енергії, 28 операторів системи розподілу, 457 постачальників електричної енергії, 38 трейдерів, 4 споживачі, оператор системи передачі та гарантований покупець. Ціна, обсяг та вартість електричної енергії за укладеними договорами визначаються за результатами торгів на РДН/ВДР відповідно до Правил РДН/ВДР. Середньооблікова чисельність штатних працівників АТ «Оператор ринку» - 132, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом – 0, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) – 0. Фонд оплати праці за 2023 рік склав 136 180 тис. грн, в порівнянні з 2022 роком фонд оплати праці збільшився на 5 474 тис. гривень. Збільшення фонду оплати праці відносно попереднього 2022 року відбулося за рахунок збільшення штатної чисельності працівників, а відповідно і збільшення суми фонду, а також підвищення посадових окладів окремим працівникам АТ «Оператор ринку» за високо результативну роботу і професіоналізм. Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб, протягом звітного періоду не надходило.

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Здійснення функцій оператора ринку	№ 302	15.02.2022	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис.грн		Орендовані основні засоби, тис.грн		Основні засоби, усього, тис.грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
І. Виробничого призначення:						
будівлі та споруди	36957	42679	3177	3337	40134	46016
машини та обладнання	20573	19225	3177	3337	23750	22562
транспортні засоби	14772	22027	0	0	14772	22027
	1432	1344	0	0	1432	1344

земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	180	83	0	0	180	83
2. Невиробничого призначення:	132	129	0	0	132	129
будівлі та споруди	95	69	0	0	95	69
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	37	60	0	0	37	60
Усього	37089	42808	3177	3337	40266	46145
Опис	На балансі Товариства на кінець періоду обліковуються основні засоби виробничого (99,72 %) та не виробничого (0,28 %) призначення. Основні засоби використовуються весь період експлуатації, періодично здійснюється поточний, капітальний ремонт, модернізація. Строк корисного використання основних засобів по групах визначений наступним чином: будівлі та споруди – 3 - 18 років, машини та обладнання - 1 - 8 років, транспортні засоби – 5 років, інші – 1 - 12 років. У бухгалтерському та податковому обліку встановлені наступні методи нарахування амортизації: для основних засобів – прямолінійний, для інших необоротних матеріальних активів – у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості. Первісна вартість об'єктів основних засобів станом на 31.12.2023 становить 79 505 тис. грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2023 становить 33 360 тис. грн.					

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	143071	147724
Статутний капітал, тис.грн	103921	103921
Скоригований статутний капітал, тис.грн	0	0
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	0	0
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	0	0

Висновок:

Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 № 485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності). Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 39 150 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього звітного періоду становить 43 803 тис. грн. Вартість чистих активів акціонерного товариства не менша від статутного капіталу.

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу, тис.грн	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				

Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X		X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	18773	X	X
податкові зобов'язання		18773	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	192864	X	X
інші зобов'язання		192864	X	
Усього зобов'язань та забезпечень	X	211637	X	X
Опис:				

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	електрична енергія	22408	97749592	100	22408	97749592	100

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БДО"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	20197074
Місцезнаходження	49000 місто Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№ 2868
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ»
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та номер телефону	+380563703044
Основні види діяльності із зазначенням їх	(69.20) Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту;

найменування та коду за КВЕД	консультування з питань оподаткування
Вид послуг, які надає особа	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНСТИТУТ РИЗИКУ"
РНОКПП	_____
УНЗР	_____
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	37571689
Місцезнаходження	04070 місто Київ , вул. Притисько - Микільська, 5
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№21/1300-рк
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національний банк України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	07.10.2022
Міжміський код та номер телефону	+380444940076
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	(66.29) Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення
Вид послуг, які надає особа	Комп'ютерне програмування, дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук, дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ "ОСТРІВ"
РНОКПП	_____
УНЗР	_____
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	38506047
Місцезнаходження	03164 місто Київ , вул. Обухівська, буд. 135, офіс 35
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Сертифікат № 1014/15
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Фонд державного майна України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	31.12.2015
Міжміський код та номер телефону	+380445212232
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	(74.90) Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.
Вид послуг, які надає особа	Оцінювання ризиків та завданої шкоди, агентства нерухомості, консультування з питань комерційної діяльності й керування

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	Акція проста бездокументарна іменна		103921	1000	1. Товариство має право змінювати (збільшувати або зменшувати) розмір статутного капіталу у порядку, передбаченому законодавством України. Порядок збільшення (зменшення) розміру статутного капіталу акціонерного	Не підлягають приватизації або відчуженню в інший спосіб	_____

	товариства встановлюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Рішення про зміну розміру статутного капіталу Товариства та внесення відповідних змін до цього Статуту приймається Загальними зборами акціонерів. Рішення про емісію акцій або про зменшення розміру статутного капіталу Товариства розміщується у базі даних особи, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників ринків капіталу та професійних учасників організованих товарних ринків не пізніше дати оприлюднення протоколу Загальних зборів, на яких прийнято рішення про емісію акцій, відповідно до вимог законодавства. 2. Розмір статутного капіталу Товариства збільшується шляхом підвищення номінальної вартості акцій або додаткової емісії акцій існуючої номінальної вартості у порядку, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. 3. Акціонерне товариство має право збільшувати розмір статутного капіталу після реєстрації звітів про результати емісії всіх попередніх випусків акцій. 4. Розмір статутного капіталу Товариства зменшується шляхом зменшення номінальної вартості акцій або шляхом анулювання раніше викуплених Товариством акцій та зменшення їх загальної кількості. Після прийняття рішення про	
--	--	--

	зменшення розміру статутного капіталу Товариства кредиторів Товариства повідомляються про прийняте рішення, у порядку визначеному законодавством України. 5. Якщо чисті активи Товариства, за даними останньої річної фінансової звітності, становлять менше 50 відсотків розміру зареєстрованого статутного капіталу або знизилися більш як на 50 відсотків порівняно з тим самим показником станом на кінець попереднього року, Наглядова рада Товариства протягом трьох місяців з дати затвердження такої фінансової звітності зобов'язана здійснити всі дії, пов'язані з підготовкою і проведенням Загальних зборів, до порядку денного яких включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Товариства, про зменшення статутного капіталу Товариства або про ліквідацію Товариства, а також про розгляд звіту Виконавчого органу за наслідками зменшення власного капіталу Товариства та затвердження заходів за результатами розгляду зазначеного звіту. 6. Товариство має право здійснити консолідацію та дроблення всіх розміщених ним акцій у порядку, встановленому законодавством України. 7. Ринкова вартість майна Товариства, в тому числі цінних паперів (акцій), визначається відповідно до вимог Закону та затверджується	
--	--	--

2. Зміна прав на акції

URL-адреса, за якими акціонерним товариством протягом звітного року було розміщено інформацію:

- Зміна прав на акції не відбувалася.

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
30.12.2021	86/1/2021	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA5000009002	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	1000	103921	103921000	100
Опис		Облігації, похідні, боргові та інші цінні папери не випускались. Емітент не придбав власних акцій. У власності працівників емітента цінних паперів емітента немає. У власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу емітента немає. 100% акцій емітента належить державі та не підлягають приватизації або відчуженню в інший спосіб. Голосуючі акції у емітента відсутні.							

Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій особи

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи*	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Держава в особі Міністерства енергетики України	37552996	02000 - Україна Київ , Київ, вулиця Хрещатик, 30	103921	100	103921	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи*					Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Усього			103921	100	103921	0

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
(63.99) Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.	943	0.3
(96.09) Надання інших індивідуальних послуг, н.в.і.у.	312276	99.7

2. Річна фінансова звітність

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено річну фінансову звітність особи:

- <https://www.oree.com.ua/index.php/web/1005>

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	Акціонерне товариство "Оператор ринку"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	43064445
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО»
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	20197074
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	_____
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	2868
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	_____
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	31.12.2023 - 01.01.2023
10	Думка аудитора	немодифікована
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	№ 01/24A/1002 16.02.2024
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	26.02.2024 - 18.03.2024

13	Дата аудиторського звіту	18.03.2024
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку Акціонерам та Керівництву Акціонерного товариства «ОПЕРАТОР РИНКУ» Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства «ОПЕРАТОР РИНКУ» (код ЄДРПОУ 43064445, місцезнаходження: вул. Симона Петлюри, буд. 27, м. Київ, 01032; тут та надалі — «Компанія»), яка складається з: - балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року; - звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік; - звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік; - звіту про власний капітал за 2023 рік; - приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику. На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які видає Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, вимог законодавства з питань її складання, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Основа для думки 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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2., до цієї фінансової звітності, у якій описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, наслідки якого на діяльність Компанії є непередбачуваними. Як зазначено в Примітці 2.2, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання. Ключові питання аудиту Ключові питання аудиту — це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності загалом та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Опис аудиторських процедур 1. Резерв покриття судових процесів і претензій Визнання та оцінка резервів стосовно результатів судових процесів є важливою сферою професійних суджень керівництва Компанії. Існує невід'ємний ризик того, що юридичні ризики не були своєчасно визнані та розглянуті під час складання фінансової звітності. Компанія бере участь у низці судових розглядів як відповідач, і які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати.

Рішення судів по цих позовах неможливо достовірно визначити на цей момент. - Ми оцінили наявні в Компанії засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих резервів під судові розгляди. - Ми обговорили незавершені судові справи з юридичними фахівцями Компанії. У деяких випадках, ми отримали та проаналізували законодавчі та судові документи, з метою оцінки висновків керівництва в порівнянні з наявними прецедентами. - Ми проаналізували судові витрати на вибірковій основі за звітний період і провели аналіз кореспонденції Компанії, отриманої у зв'язку із судовими та іншими розглядами. Дивіться Примітку 24 та Примітку 27 до цієї фінансової звітності. 2. Повнота і своєчасність визнання доходу від операцій, що відбуваються на ринку електричної енергії Як зазначено в примітках до фінансової звітності, виручка визнається відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Компанія є оператором ринку на добу наперед та внутрішньодобового ринку електричної енергії, обов'язки якої полягають у організації та проведенні торгів. Виручка Компанії визнається як винагорода у розмірі змінного та фіксованого платежів від учасників ринку. Ми зосередили свою увагу на цій області як ключового питання аудиту тому що виручка є одним з ключових показників діяльності Компанії, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в невідповідному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників. - Ми розглянули підходи керівництва щодо застосування облікової політики при застосуванні моделі п'ятикрокового аналізу МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» з визнання виручки. - Ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам МСФЗ. - Ми також перевірили достовірність і послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок, а також із застосуванням вибірки протестували операції з реалізації, для того, щоб переконатись у достовірності визнаних сум. Дивіться Примітку 16 до цієї фінансової звітності. Інша інформація Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Інша інформація складається з наступних звітів: 1. Звіту про управління за 2023 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV; 2. Річної інформації емітента цінних паперів за 2023 рік, підготовленої відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) від 06.06.2023 року № 608; Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Звіт про управління за 2023 рік Компанія підготувала та планує оприлюднити Звіт про управління за 2023 рік після дати оприлюднення цього Звіту незалежного аудитора. Після оприлюднення та ознайомлення зі Звітом про управління за 2023 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями. Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2023 рік після дати оприлюднення цього Звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве

викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями. Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV 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 Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії. 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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми: - ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може містити 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, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю; - оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом; - доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі; - оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві

аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, і повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів Звітування на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес: - ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту наказом засновника Компанії, наказ № 61 від 09 лютого 2024 року. У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту. - ТОВ «БДО» виконувало це завдання відповідно до договору про надання аудиторських послуг № 01/24А/1002 від «16» лютого 2024 року. Дата початку проведення аудиту 16 лютого 2024 року, дата закінчення проведення аудиту 18 березня 2024 року. - Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «БДО» становить два роки. Для ТОВ «БДО» це завдання також є другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV. - У розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. - Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені в розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII. - Інформацію, що міститься в цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією в Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 18 березня 2024 року. - Протягом 2023-2024 року ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту. - ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2023 року та в період з 01 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора. - ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними щодо Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу. Звітування на виконання вимог Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 №555 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується

аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює НКЦПФР» Акціонерне товариство «ОПЕРАТОР РИНКУ» (код ЄДРПОУ 43064445, місцезнаходження: вул. Симона Петлюри, буд. 27, м. Київ, 01032) є підприємством, що становить суспільний інтерес у значенні, наведеному у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». - Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. Компанія не має материнських/дочірніх компаній; - Ми дійшли висновку про відповідність в усіх суттєвих аспектах, розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на звітну дату та дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639; - Ми дійшли висновку що на Компанію не поширюється вимога розрахунку пруденційних показників, встановлена для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) № 1597 від 01.10.2015; - Ми дійшли висновку про відповідність наведеного у фінансовій звітності розміру статутного капіталу установчим документам Компанії; - Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. Компанія немає фінансових інвестицій; - Як наведено в розділі «Інша інформація» нашого звіту Компанія планує підготувати й оприлюднити Звіт про управління за 2023 рік після дати оприлюднення цього Звіту незалежного аудитора. Ми не мали можливості здійснити наступні вимоги стосовно Звіту про управління за 2023 рік: 1) перевірку інформації, зазначеної в пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»; 2) надати думку аудитора щодо наявності та повноти інформації, зазначеної в пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки». - У розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» наведена інформація про наявність фактів та обставин, які можуть вплинути на діяльність Компанії в майбутньому. Звітування на виконання вимог Рішення НКЦПФР від 06.06.2023 № 608 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами» Як наведено в розділі «Інша інформація» нашого звіту Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2023 рік після дати оприлюднення цього Звіту незалежного аудитора. Ми не мали можливості здійснити наступні вимоги стосовно Річної інформації емітента цінних паперів за 2023 рік: 1) перевірку інформації, зазначеної в підпунктах 1-5 пункту 43 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами»; 2) надати думку аудитора щодо наявності та повноти інформації, зазначеної в пунктах 6-11 пункту 43 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами». Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Черновола Вадима Миколайовича. Начальник відділу аудиту В. М. Черновол Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101536 За і від імені фірми ТОВ «БДО» Директор, ключовий партнер з аудиту С.О. Балченко Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086 м. Київ, 18 березня 2024 року Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел. 393-26-87. Web-site: <https://www.bdo.ua> ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodytyu>

4. Твердження щодо річної інформації

Зазначається твердження щодо річної інформації

Річна фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, яка затверджена Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада по МСФЗ) та розміщена на офіційному сайті Міністерства фінансів України. Підготовка річної фінансової звітності Товариства ґрунтувалась на розумінні МСФЗ та інтерпретацій, фактів і обставин, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки фінансової звітності Товариства та які могли вплинути на відображення у річній фінансовій звітності сум доходів, витрат, активів і зобов'язань. Дана річна фінансова звітність не є консолідованою, представлена в українських гривнях та округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше. Річна фінансова звітність Товариства підготовлена на основі принципу первісної вартості. Первинна (або історична) вартість звичайно зазначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи. Річна фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою звичайну господарську і операційну діяльність на безперервній основі. Отже, припускається, що Товариство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво зменшувати масштаби своєї діяльності. Вищезазначене припущення передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Також, річна фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність у майбутньому. Валютою подання річної фінансової звітності Товариства є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах. Операції у валютах, які відрізняються від української гривні, первісно відображаються за курсами обміну валют, які діяли на дати відповідних операцій. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які діяли на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають в результаті курсових різниць, визнаються у складі прибутку або збитку періоду.

5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	URL-адреса вебсайту, на якій розміщена інформація
1	2	3
1	16.12.2023	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10746

Інформація про вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину	URL-адреса вебсайту, на якій розміщена інформація	Орган управління, що прийняв рішення	Дата вчинення правочину	Ринкова вартість правочину	Предмет правочину
1	2	3	4	5	6	7
1	29.09.2023	https://www.oree.com	Наглядова рада	29.09.2023	45000	Оренда

		ua/index.php/web/10746				нежитлового приміщення – частини нежитлового приміщення площею 59,7 кв. м., що знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Електротехнічна, буд. 4а, строком з 1.10.2023 до 31.12.2023.
2	27.10.2023	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10746	Наглядова рада	03.11.2023	56100	Надання послуг по суборенді зали загальною площею 120 м2, що включає в себе: користування одним із залів, що знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Хрещатик, 25; користування технічними пристроями (проектор, екран, фліпчарт)
3	20.11.2023	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10746	Наглядова рада	14.12.2023	5219424	Продовження строку оренди на 2024 рік. Предмет договору: оренда нежитлового приміщення офісного призначення, загальною площею 863,00 кв. м., розташованого на 1-му та 6-му поверхах за адресою: вул. Кудряшова (Мокра), 14Б, термін дії договору 01.01.2024 - 31.12.2024
4	20.11.2023	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10746	Наглядова рада	14.12.2023	180000	Оренда нежитлового приміщення на 2024 рік. Предмет Договору: строкове платне користування частиною нежитлового приміщення площею 59,7 кв. м., що розташоване за адресою: м. Київ, вул. Електротехнічна, 4а, термін дії договору з

						01.01.2023 до 31.12.2023
5	19.12.2022	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10746	Міністерство енергетики України	31.12.2023	17497151 0732.38	Укладення з юридичними особами та/або учасниками ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку договорів про участь у ринку «на добу наперед», договорів купівлі-продажу електричної енергії на ринку «на добу наперед» і внутрішньодобовому ринку, без встановлення граничних лімітів обсягів, ціни і вартості електричної енергії, за умови, що їх визначено у відповідності з Правилами ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, затвердженими постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 14 березня 2017 № 308; а також – проведення розрахунків за такими договорами.

6. Звіт про платежі на користь держави

Зазначається звіт про платежі на користь держави.

Звіт про платежі на користь держави містить узагальнену інформацію про діяльність суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях або заготівлю деревини, а також деталізовану інформацію про податки і збори, інші платежі, що були сплачені або належні до сплати на користь держави відповідно до закону. Звіт про платежі на користь держави подається суб'єктами господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, відповідно до Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях», а також підприємствами, що здійснюють заготівлю деревини і при цьому становлять суспільний інтерес. Враховуючи вищезазначене, АТ «Оператор ринку» не відноситься до суб'єктів господарювання, які повинні подавати звіт про платежі на користь

держави.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

Звернення до акціонерів / учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

Це наш перший рік роботи в статусі членів Наглядової ради АТ «Оператор ринку», який не був легким емоційно, як і для кожного українця, але можемо сміливо сказати, що ми справилися із поставленими завданнями: побудова системи корпоративного управління з урахування кращих європейських практик, запровадження системи управління ризиками та комплаєнсу, налагодження ефективної взаємодії з виконавчим органом товариства, оперативне реагування на виклики сучасності та на потреби товариства, напрацювання та затвердження ряду внутрішніх документів, налагодження внутрішніх процесів діяльності, є необхідними для сталого розвитку АТ «Оператор ринку». Ми бачимо великий потенціал та світле майбутнє товариства. Одним із важливих напрямків розвитку компанії є активна участь в об'єднанні спотового ринку електричної енергії, взяття на себе функції ключової ланки в ланцюжку взаємодії України та європейських країн, набуття статусу NEMO та забезпечення безперебійної торгівлі електричною енергією, що, у свою чергу, надасть можливість українським компаніям реалізувати продукцію, а енергетичній системі – забезпечити баланс. Серед ключових завдань на наступний рік ми бачимо максимальне сприяння діяльності товариства, забезпечення його динамічного розвитку, завершення приведення бізнес-процесів корпоративного управління до європейських стандартів та постійний моніторинг нових позитивних практик, налагодження тісної взаємодії з енергетичними біржами Європи задля обміну досвідом та практичними навиками у запровадженні market coupling, участь в європейських та міжнародних енергетичних асоціаціях, виявлення та реагування на ризики, які виникатимуть у компанії, розбудови ефективної системи внутрішнього контролю та інші. Ми розуміємо, що відповідність європейським стандартам є передумовою інтеграції ринків, набуття АТ «Оператор ринку» статусу NEMO та отримання ліцензії товарної біржі. Це внески товариства на шляху України до Європейського Союзу. Наші цілі дуже амбітні, але спільними зусиллями ми маємо наближати нашу головну Перемогу, а також напрацювати умови для подальшої відбудови вільної, незалежної, цілісної України. З повагою та вірою в перемогу, члени Наглядової ради АТ «Оператор ринку».

Звернення до акціонерів / учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Шановні партнери, рік, що минув, попри агресивні військові дії нашого «сусіда» на сході та чи не щоденні обстріли енергетичної інфраструктури, зробив нас стійкішими до непередбачуваних викликів часу. Пройшовши складну зиму 2022-2023 рр., українські енергетики готувалися до нових можливих загроз з боку росії, провели наймасштабнішу ремонтну кампанію, щоб тримати оборону енергетичного фронту й забезпечити теплом та світлом домівки мільйонів українських громадян. «Оператор ринку» не став винятком та працював над унеможливленням появи будь-яких позаштатних ситуацій на спотовому ринку електричної енергії України. Ми посилили кібербезпекові заходи і задіяли найвищий рівень інформаційної безпеки. Торги електричною енергією проходили в штатному режимі, незважаючи на часті повітряні тривоги й тривожний травень 2023 року, а українська генерація щоденно отримувала кошти за продану на нашому майданчику електроенергію. За результатами року ми отримали підтвердження високого рівня довіри до «Оператора ринку». 97,8% опитаних компаній, які є нашими партнерами, позитивно оцінили роботу спотового ринку у 2023 році. У 2023 році ми

повторно пройшли сертифікацію на відповідність системи управління якістю міжнародним стандартам менеджменту якості стосовно надання послуг з організації купівлі-продажу електричної енергії. Також ми гідно пройшли щорічний зовнішній аудит та отримали міжнародний сертифікат відповідності антикорупційної політики товариства вимогам ISO 37001. І на завершення року аудиторська компанія AC Crowe Ukraine підтвердила прозорість роботи «Оператора ринку». Ми продовжили шлях нашого розвитку й запропонували бізнесу платформу для роздрібно торгівлі електроенергією - RETAIL ENERGY PLATFORM. REP – це майданчик, постачальник має змогу запропонувати свої умови та ціну постачання електроенергії, а споживач швидко знайти для себе вигідну пропозицію. Крім того, ми вивчали європейський досвід щодо торгівлі гарантіями походження електроенергії й готові цього року запропонувати бізнесу нові рішення для того аби відповідати світовим трендам споживання зеленої енергії. Реагуючи на запити бізнесу щодо потреби в спільній торгівлі електричною енергією з єдиним сполученим ринком електричної енергії країн-членів Європейського Союзу, ми збагачувати свій досвід про market coupling. Ми беремо активну участь у комітеті європейських операторів ринку, щоб розуміти тенденції в Європі та якісно підготуватися до інтеграції в цю енергетичну спільноту. У листопаді 2023 року ми зібрали на одному майданчику український бізнес та експертів галузі і спільно з НЕК «Укренерго» відверто розповіли про перспективи й ризики об'єднання українського спотового ринку електричної енергії з європейським. Наші прагнення були підтримані енергоспільнотою, висловлено готовність разом працювати над європейським майбутнім ринку «на добу наперед» й внутрішньодобового ринку. Робота триває і ми маємо надію, що наші застереження будуть враховані під час ухвалення відповідних рішень НКРЕКП, Міністерства енергетики України, Уряду та Парламенту нашої держави. Сьогодні вже з впевненістю можемо сказати, українська енергетика, вагомою частиною якої є «Оператор ринку», достойно відпрацювала другу зиму в умовах війни. Безумовно, це було б неможливо без майстерності наших Збройних сил України, Сил протиповітряної оборони, підтримки наших міжнародних партнерів. Наша синергія зусиль дала гідну відсіч ворогу, однак не час розслаблятися та втрачати пильність. Росія не позбулася прагнення зруйнувати Україну і знищити наш український народ. Також ми вдячні нашим партнерам та команді «Оператора ринку» за чудову роботу у 2023-му. Бажаю нам подальшої стійкості в боротьбі зі злом, яким є наш східний сусід, перемоги у 2024-му та енергетичної євроінтеграції.

Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

АТ «Оператор ринку» має на меті розвивати та удосконалювати напрями своєї діяльності, враховуючи європейський досвід та кращі практики розвитку операторів ринку країн ЄС. Розвиток та удосконалення напрямів діяльності Товариства направлені на підвищення прозорості та ліквідності ринку електричної енергії, конкуренції, створення нових можливостей для торгівлі електричною енергією, формування механізмів гарантування виконання зобов'язань між учасниками ринку електричної енергії тощо. 02 липня 2023 року набув чинності Закон України «Про внесення змін до деяких законів України щодо запобігання зловживанням на оптових енергетичних ринках» від 10 червня 2023 року № 3141-ІХ (далі – Закон), яким транспоновано в українське законодавство положення Регламенту Європейського Парламенту та Ради (ЄС) № 1227/2011 від 25 жовтня 2011 року щодо доброчесності та прозорості оптового енергетичного ринку. Законом внесено зміни в тому числі до положень Закону України «Про ринок електричної енергії», якими вказано, що оператор ринку визначений адміністратором платформи інсайдерської інформації та адміністратором передачі даних і повинен забезпечити функціонування зазначених платформ протягом 12 місяців з дня набрання чинності Законом. Задля реалізації встановлених Законом функціональних обов'язків, оператор ринку у 2024 році повинен: - набути в НКРЕКП статус адміністратора передачі даних; - завершити розробку

програмного забезпечення для здійснення функцій адміністратора передачі даних; - завершити розробку внутрішніх документів (правил, положень, наказів тощо), що регламентують виконання функцій адміністратора передачі даних, та затвердити їх.; - розпочати здійснення функцій адміністратора передачі даних відповідно до терміну, зазначеного в Законі; - набути в НКРЕКП статус адміністратора платформи інсайдерської інформації; - завершити розробку програмного забезпечення для здійснення функцій адміністратора платформи інсайдерської інформації; - завершити розробку внутрішніх документів (правил, положень, наказів тощо), що регламентують виконання функцій адміністратора платформи інсайдерської інформації; - розпочати здійснення функцій адміністратора платформи інсайдерської інформації відповідно до терміну, зазначеного в Законі. Місією АТ «Оператор ринку» є надання доступних та якісних послуг учасникам ринку електричної енергії, що відповідатимуть найкращим європейським та світовим зразкам, з метою забезпечення прозорості функціонування та конкуренції на ринку електричної енергії. Враховуючи стратегічні цілі АТ «Оператор ринку» на період 2022 – 2026 роки та імплементацію європейських нормативно-правових актів в українське законодавство, пріоритетними цілями на 2024 рік визначені: об'єднання ринку електричної енергії України з ринками суміжних країн; впровадження ринку функції «zareєстрованого механізму звітності» (RRM); впровадження платформи для публікації інсайдерської інформації; організація надання інформаційно-консультативних послуг учасникам оптових енергетичних ринків. З метою створення єдиної архітектури ринку електричної енергії з європейськими країнами, сприяння успішній ринковій реалізації електричної енергії, що генерується, серед іншого, відновлювальними джерелами електричної енергії, забезпечення подальшого підвищення рівня енергоефективності економіки, важливим є об'єднання ринку електричної енергії України з об'єднаним ринком електричної енергії Європи (Market Coupling). Об'єднання ринку електричної енергії України з ринками суміжних країн є стратегічною метою України. Товариство з метою виконання зобов'язань в рамках Договору про заснування Енергетичного Співтовариства та виконання Рішення Ради Міністрів Енергетичного Співтовариства 2022/03/MC-EnC від 15.12.2022, враховуючи Указ Президента України від 08.11.2023 №744/2023, Розпорядження Кабінету Міністрів України від 07.07.2023 № 642-р, комітетські слухання на тему впровадження Україною Четвертого Енергопакету ЄС «Чиста енергія для усіх європейців», що відбулися у Комітеті Верховної Ради України з питань енергетики та житлово-комунальних послуг 25 вересня 2023 року, безпосередньо залучено до процесу об'єднання ринку електричної енергії України з ринком ЄС (маркет каплінг). В рамках впровадження маркет каплінг АТ «Оператор ринку» необхідно буде здійснити організаційні та технічні заходи, які забезпечать функціонування об'єданого ринку електричної енергії. Відповідно до Закону України «Про внесення змін до деяких законів України щодо запобігання зловживанням на оптових енергетичних ринках» № 3141-IX від 10.06.2023 імплементовано Регламент (ЄС) №1227/2011 щодо доброчесності та прозорості оптового енергетичного ринку (REMIT) та АТ «Оператор ринку» визначено особою, яка професійно організовує операції з оптовими енергетичними продуктами на ринку електричної енергії, та призначено адміністратором передачі даних і адміністратором платформи інсайдерської інформації. Згідно з положеннями зазначеного закону АТ «Оператор ринку» зобов'язаний забезпечити здійснення функції адміністратора передачі даних (RRM) та функціонування платформи інсайдерської інформації протягом дванадцяти місяців з дня набрання чинності зазначеного закону. Тобто, для здійснення функцій адміністратора передачі даних та адміністратора платформи інсайдерської інформації АТ «Оператор ринку» необхідно розробити власними силами програмне забезпечення, що відповідає вимогам ACER та впровадити платформу для публікації інсайдерської інформації, При цьому, це дозволить Товариству виконати свої зобов'язання та надавати послуги з передачі даних щодо операцій з оптовими енергетичними продуктами (від імені учасників) на оптових енергетичних ринках до НКРЕКП та оприлюднювати

інсайдерську інформацію. Оприлюднення інсайдерської інформації дасть можливість всім учасникам оцінити загальну ситуацію на оптових енергетичних ринках, зокрема щодо попиту та пропозиції на цих ринках, мати рівний доступ до інформації щодо фізичного стану та ефективності системи, що збільшить прозорість на оптових енергетичних ринках. Крім того, АТ «Оператор ринку» здійснює аналіз цін на РДН суміжних європейських країн з метою подальшого об'єднання спотових ринків України та Європи (Market coupling) у найближчій перспективі. Аналіз цих даних необхідний для розуміння мікроклімату спотового ринку кожної європейської країни, факторів впливу на ціноутворення і розуміння взаємозв'язку цих факторів на зміну ціни на РДН. Водночас учасникам ринку електричної енергії, для здійснення експортно-імпортних операцій з купівлі-продажу електричної енергії, необхідно мати погодинний аналіз цін спотових ринків суміжних країн для розуміння інвестиційної сприятливості з метою потенційної участі в таких операціях. АТ «Оператор ринку» продовжує свою активну роботу над підвищенням якості надання інформаційно-консультативних послуг, знаходиться у постійній комунікації з учасниками ринку та вдосконалює зазначені послуги відповідно до їхнього запиту.

Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

Деривативних контракти не укладались, правочини щодо деривативних цінних паперів емітентом не вчинялись.

Зокрема інформація про завдання та політику особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Товариство у процесі свого функціонування зазнає впливу різноманітних видів ризиків. При цьому, існує можливість певною мірою прогнозувати настання ризикових подій та вживати заходів для зниження ступеню ризику. Управління ризиками в АТ «Оператор ринку» побудоване на міжнародних стандартах менеджменту ризиків. Товариство працює над унеможливленням операційних, фінансових, корупційних, ринкових та ІТ-ризиків. Впроваджена, зокрема, система внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю, що дозволяє своєчасно виявити незаконне або неефективне використання активів. Операційний ризик – ймовірність виникнення прямих або непрямих втрат (збитків) в результаті недоліків чи помилок у внутрішніх процесах Товариства, в діях співробітників, в роботі інформаційно-комп'ютерних систем або внаслідок зовнішнього впливу. З метою управління операційним ризиком в Товаристві запроваджена система внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю для досягнення поставлених цілей з питань: достовірності фінансової і управлінської інформації; економічності та ефективності діяльності Товариства; належного збереження та раціонального використання фінансових і матеріальних ресурсів; дотримання законодавства та внутрішніх регламентуючих документів при здійсненні операцій; запобігання та викриття фальсифікацій та помилок; забезпечення стабільного та ефективного функціонування. Система внутрішнього контролю впроваджена в усіх структурних підрозділах та забезпечує своєчасне виявлення незаконного або неефективного використання активів. Фінансовий ризик (кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик) – ризик, пов'язаний з імовірністю втрат фінансових ресурсів (грошових коштів), через неналежне виконання контрагентами своїх зобов'язань,

зміну кон'юнктури ринку, вартості товару на ринку. З метою усунення цього ризику, АТ «Оператор ринку» ініціював внесення змін до Цивільного кодексу України в частині недопущення звернення стягнення та/або накладення арешту на право вимоги (з рахунків ескроу) до банку від АТ «Оператора ринку» (бенефіціара) із виплати грошових коштів за результатами проведених торгів відповідно до Закону України «Про ринок електричної енергії». Прийняття цих змін призведе до неможливості утворення заборгованості на РДН та ВДР і зниження зазначеного ризику. З метою управління цим ризиком Товариством розглядалась можливість залучення кредитних коштів з метою поповнення електронного рахунку СЕА ПДВ Товариства, з подальшим внесенням змін до Порядку розрахунку вартості послуг відповідно до Правил ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку», які затверджено постановою НКРЕКП від 14.03.2018 №308 «Про затвердження Правил ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку» (далі – Правила РДН та ВДР) та включенням відповідних додаткових видатків до структури операційних витрат Товариства з наступним коригуванням тарифу.

Зокрема інформація про схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Фінансовий ризик (кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик) – ризик, пов'язаний з імовірністю втрат фінансових ресурсів (грошових коштів), через неналежне виконання контрагентами своїх зобов'язань, зміну кон'юнктури ринку, вартості товару на ринку. Чинним законодавством, що регулює діяльність на РДН та ВДР, а саме: купівлю-продаж електричної енергії, було практично нівельовано ризик виникнення заборгованості за такими операціями. Проте на сьогодні існує такий ризик. Він пов'язаний з блокуванням банками рахунків умовного зберігання (ескроу) учасників РДН/ВДР (накладання арешту на грошові кошти, що знаходяться на рахунку ескроу). Крім того, фінансовий ризик виникає і у зв'язку з порушеннями учасниками РДН/ВДР обов'язку та термінів щодо реєстрації податкових накладних. В результаті порушень учасниками РДН/ВДР обов'язку та термінів щодо реєстрації податкових накладних, АТ «Оператор ринку» недоотримує податковий кредит та зобов'язане сплачувати до бюджету на електронний рахунок системи електронного адміністрування податку на додану вартість (СЕА ПДВ) недоотриману суму податкового кредиту за рахунок власних обігових коштів, що не передбачено структурою діючого тарифу на здійснення операцій купівлі-продажу на РДН та ВДР. Проблеми зі своєчасною та у повному обсязі реєстрацією податкових накладних учасниками РДН/ВДР на користь АТ «Оператор ринку» за результатами операцій купівлі-продажу електричної енергії на РДН та ВДР періодично виникали з початку діяльності товариства, а в 2021 році ця проблема набула значних масштабів.

1) звіт про корпоративне управління

Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа

	Прийнято рішення про застосування іншого кодексу
Назва органу управління, яким прийнято рішення про затвердження застосування іншого кодексу	Міністерство енергетики України
Дата прийняття рішення щодо затвердження застосування іншого кодексу	22.04.2022

Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

	Відповідність практик и (Так/ Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
1. Цілі особи		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	так	Відповідно до Статуту АТ «Оператор ринку» метою діяльності товариства є забезпечення функціонування ринку електричної енергії «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку електричної енергії, організації купівлі-продажу електричної енергії на ринку електричної енергії, організація та проведення електронних аукціонів з купівлі-продажу електричної енергії за двосторонніми договорами, а також одержання прибутку від провадження господарської діяльності для задоволення інтересів акціонера та працівників товариства в межах і на умовах, визначених законодавством та Статутом товариства. При цьому, згідно із Кодексом корпоративного управління АТ «Оператор ринку» наявність якісної, прозорої та дієвої системи корпоративного управління, яка базується на зазначених у цьому Кодексі, має великий вплив на підвищення його ринкової капіталізації та ефективності роботи, сприяє прибутковості та фінансовій стабільності, збільшенню довіри з боку акціонерів, кредиторів, потенційних інвесторів і громадськості, побудові довготривалої співпраці з контрагентами товариства, органами влади і суспільством в цілому.
2. Акціонери та стейкхолдери		
Права акціонерів	так	Акціонери товариства мають права згідно із законодавством України.
Права міноритарних акціонерів	ні	_____
1) загальні збори акціонерів		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувані поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	ні	Відповідно до Статуту Товариства повноваження Загальних зборів здійснюється акціонером (державою в особі Міністерства енергетики України) одноосібно.
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	ні	_____
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	ні	_____
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	ні	_____
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	ні	_____
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	так	Загальні збори скликаються та проводяться з урахуванням особливостей, передбачених законом для проведення Загальних зборів з одним акціонером, та відповідно до положень Статуту. Повноваження Загальних зборів, передбачені законодавством, Статутом та внутрішніми документами / внутрішніми

		положеннями товариства, здійснюються акціонером одноосібно. Рішення акціонера з питань, що належать до компетенції Загальних зборів, оформлюється ним письмово у формі рішення (наказу). Таке рішення має статус протоколу Загальних зборів. Річні Загальні збори проводяться у терміни, визначені законодавством України.
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих «за» та «проти» кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	ні	Акціонером товариства є держава в особі Міністерства енергетики України. Повноваження Загальних зборів, передбачені законодавством, Статутом та внутрішніми документами / внутрішніми положеннями товариства, здійснюються акціонером одноосібно. Рішення акціонера з питань, що належать до компетенції Загальних зборів, оформлюється ним письмово у формі рішення (наказу). Таке рішення має статус протоколу Загальних зборів.
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	так	Повноваження Загальних зборів здійснює акціонер (держава) в особі Міністерства енергетики України.
2) взаємодія з акціонерами		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	ні	Акціонером товариства є держава в особі Міністерства енергетики України. Порядок взаємодії, параметри взаємовідносин між товариством та акціонером визначено законодавством, Кодексом корпоративного управління АТ "Оператор ринку" та Статутом товариства, що затверджені Загальними зборами (міністерством). Міністерство діє в якості інформованого і активного власника, забезпечуючи тим самим, щоб управління товариством здійснювалося на основі прозорості та підзвітності і з високим ступенем професіоналізму та ефективності. Міністерство забезпечує та сприяє відповідності діяльності товариства загальноприйнятним корпоративним нормам. Міністерство забезпечує повну операційну незалежність товариства, утримується від втручання в управління Товариства, крім реалізації своїх прав як акціонера товариства в межах корпоративних прав, що належить державі. Міністерство забезпечує невтручання в діяльність Генерального директора та Наглядової ради і поважає їх незалежність. У взаємовідносинах з Генеральним директором та Наглядовою радою Міністерство діє виключно як акціонер товариства, не застосовуючи свої владні повноваження. Політика управління корпоративними правами держави товариства, будується на принципах, що державні органи не мають права втручатися в діяльність товариства (крім реалізації Міністерства своїх повноважень як акціонера товариства), а товариство не має права у будь-який спосіб підтримувати та спонсорувати будь-яку політичну діяльність.
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	так	В товариства створено Відділ з корпоративного управління та призначено заступника генерального директора з корпоративного забезпечення та комунікацій.
3) поглинання		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	ні	Компетенція Загальних зборів та Наглядової ради визначена законодавством України та Статутом товариства, у тому числі в частині прийняття рішень щодо поглинання (злиття, приєднання тощо).
4) інші стейкхолдери		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	АТ «Оператор ринку» є акціонерним товариством державної форми власності, що здійснює свою діяльність згідно із Законом України «Про ринок електричної енергії», Правилами ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, затвердженими

		постановою НКРЕКП 14.03.2018 № 308 (із змінами), іншими нормативно-правовими актами та ліцензією на провадження господарської діяльності зі здійснення функцій оператора ринку. Взаємодія з іншими стейкхолдерами відбувається відповідно до законодавства та внутрішніх документів/положень товариства, /прийнятих/затверджених відповідними органами управління.
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	АТ «Оператор ринку» здійснює реєстрацію учасників ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, веде та оприлюднює реєстр учасників ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку відповідно до вимог законодавства.
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	АТ "Оператор ринку" як акціонерне товариство державної форми власності звітує в межах визначених законодавством України.
3. Наглядова рада		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	так	Члени наглядової ради АТ "Оператор ринку" не входять до складу наглядових рад у інших юридичних особах.
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	так	В звітному періоді на засіданнях Наглядової ради та її комітетів були присутні всі члени Наглядової ради та її комітетів. Присутність членів Наглядової ради на засіданнях відображається у відповідних протоколах засідань Наглядової ради та її комітетів.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	так	
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	Відповідно до Положення про Наглядову раду АТ «Оператор ринку» члени Наглядової ради мають право отримувати будь-яку інформацію (за виключенням інформації, доступ до якої обмежений чинним законодавством про державну таємницю у разі відсутності у члена (членів) Наглядової ради допуску до державної таємниці у відповідності до чинного законодавства) відносно Товариства, якщо така інформація йому потрібна для виконання функцій члена Наглядової ради.
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	так	Відповідно до вимог законодавства та внутрішніх документів/положень товариство та генеральний директор товариства періодично (щоквартально, щорічно) або на вимогу Наглядової ради звітують перед Наглядовою радою щодо діяльності товариства, у тому числі про результати діяльності товариства за звітний квартал, про наявність заборгованості перед бюджетом, про наявність заборгованості з виплати заробітної плати, кредиторської та дебіторської заборгованості, про виконання фінансового плану, стратегічного плану, про управління (звіт керівника).
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	ні	Наглядова рада є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом та Законом України «Про акціонерні товариства», здійснює управління товариством, а також контролює та регулює діяльність Виконавчого органу товариства. Наглядова рада діє на підставі законодавства, Статуту товариства, Кодексу Корпоративного управління товариства та Положення про Наглядову раду товариства. До компетенції Наглядової ради належить вирішення питань, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства» та Статутом товариства.
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	Наглядова рада складається з 5 (п'яти) осіб. При обранні членів Наглядової ради були враховані вимоги до кандидата на посаду члена Наглядової ради АТ «Оператор ринку», визначені Положенням про принципи формування наглядової ради Акціонерного товариства «Оператор ринку», затвердженим Загальними зборами (наказом Міненерго). Члени наглядової ради повинні мати набір професійних та кваліфікаційних характеристик, навички та досвід, які б відповідали потребам бізнесу та стратегії товариства, профілю діяльності а також функціональним обов'язкам членів наглядової ради, в тому числі членів комітетів наглядової ради.

		наглядової ради.
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	так	Вимоги до кандидата на посаду члена Наглядової ради АТ «Оператор ринку», визначені законодавством України та Положенням про принципи формування наглядової ради Акціонерного товариства «Оператор ринку», затвердженим Загальними зборами (наказом Міненерго).
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	так	Наглядова рада формується з урахуванням профілю діяльності та стратегії товариства шляхом обрання та призначення незалежних членів наглядової ради за результатами конкурсного відбору, та призначення представників держави. Члени наглядової ради призначаються та звільняються у порядку, визначеному законодавством, Статутом та внутрішніми документами товариства, з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність та відповідають вимогам, передбаченим Статутом, Положенням та законодавством.
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку добропорядності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	так	Формування наглядової ради Товариства відбувається за такими принципами: 1) прозорість; 2) незалежність; 3) компетентність; 4) професіоналізм; 5) різноманітність; 6) ефективність та дієвість; 7) відсутність конфлікту інтересів. Вимоги до кандидатур, які пропонуються до обрання членами наглядової повинні бути однаковими для кандидата на посаду незалежного члена наглядової ради товариства та кандидата на посаду представника держави в наглядовій раді товариства, крім вимог незалежності для кандидата на посаду незалежного члена наглядової ради, визначених законом. АТ «Оператор ринку» є господарськими товариствами, у статутному капіталі яких 100 відсотків акцій (часток) належать державі. Отже, відбір кандидатів відбувається з урахуванням вимог законодавства, у тому числі з урахуванням норм, що діють на період воєнного стану.
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	так	АТ «Оператор ринку» є господарськими товариствами, у статутному капіталі яких 100 відсотків акцій (часток) належать державі. Відбір кандидатів у члени Наглядової ради відбувається з урахуванням вимог законодавства, у тому числі з урахуванням норм, що діють на період воєнного стану.
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	ні	Порядок обрання членів наглядової ради та виконавчого органу товариства визначено законодавством та Статутом товариства.
Наглядова радою затверджено політику щодо різноманітності складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Вимоги до складу членів Наглядової ради товариства визначено законодавством України та Положенням про принципи формування Наглядової ради АТ "Оператор ринку". Члени наглядової ради повинні мати набір професійних та кваліфікаційних характеристик, навички та досвід, які б відповідали потребам бізнесу та стратегії товариства, профілю діяльності а також функціональним обов'язкам членів наглядової ради, в тому числі членів комітетів наглядової ради. Виконавчий орган є одноосібним.
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	так	В звітному періоді Наглядова рада працювала у складі 4 (чотирьох) осіб. Представників жіночої - 3 особи, чоловічої статі - 1 особа.
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	так	У звітному періоді три члени Наглядової ради з чотирьох відповідали критеріям незалежності, установленим законодавством.
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради	ні	Членам Наглядової ради до першого засідання надавались інформаційні довідки, витяги із законодавства, Статуту товариства, копію Положення про Наглядову раду АТ "Оператор ринку", інших внутрішніх документів стосовно діяльності Наглядової ради, в тому числі стосовно компетенції Наглядової ради, прав та обов'язків членів Наглядової ради. Протягом звітнього періоду членам Наглядової ради надавалась додаткова інформація щодо відповідних змін в законодавстві з питань корпоративного управління.
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	ні	Проведення програм з орієнтації та навчання членів Наглядової ради для ефективного виконання ними своїх обов'язків, в тому числі, участь членів Наглядової ради

		у семінарах, лекціях, конференціях тощо здійснюється за рішення Наглядової ради за рахунок коштів товариства. У звітному періоді члени Наглядової ради самостійно проходили навчання з підвищення своєї кваліфікації, приймали участь у семінарах, лекціях, у тому числі, організованих товариством.
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	так	У звітному періоді функції голови Наглядової ради виконував його заступник (незалежний член Наглядової ради).
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	Здійснення комунікації між органами управління товариства здійснюється шляхом направлення відповідним органом товариства чи його посадовою особою запиту до іншого органу товариства. Такий запит передається від одного органу управління Товариства до іншого органу через Корпоративного секретаря.
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	Голова Наглядової ради організовує її роботу, скликає та проводить засідання Наглядової ради та головує на них, здійснює інші повноваження, передбачені цим Статутом та Положенням про Наглядову раду товариства.
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	так	Корпоративного секретаря АТ «Оператор ринку» призначено наказом Міністерства енергетики України від 15.06.2022 № 203. У звітному періоді Наглядовою радою корпоративний секретар не переобирався. При цьому функції корпоративного секретаря покладено на заступника начальника відділу корпоративного управління АТ "Оператор ринку".
1) комітети наглядової ради		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	так	Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» в акціонерному товаристві, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) прямо або опосередковано належать державі, обов'язково утворюються комітет з питань аудиту, комітет з питань визначення винагороди посадовим особам акціонерного товариства і комітет з питань призначень. При цьому комітет з винагород та комітет з питань призначень можуть бути об'єднані. Комітет з питань аудиту, комітет з винагород і комітет з питань призначень очолюють члени наглядової ради товариства, які є незалежними директорами. Більшість членів зазначених комітетів мають становити незалежні члени наглядової ради. Рішенням Наглядової ради АТ «Оператор ринку» від 27 лютого 2023 року (Протокол № 4) утворено Комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ «Оператор ринку» та об'єднаний Комітет з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з питань призначень Наглядової ради АТ «Оператор ринку». Рішенням Наглядової ради АТ «Оператор ринку» від 20 березня 2023 року (Протокол № 5) утворено об'єднаний Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу АТ «Оператор ринку» шляхом розширення предмету відання Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «Оператор ринку» та внесення відповідних змін до назви комітету.
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	так	Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу очолюється незалежним членом, що відповідає вимогам статті 76 Закону України «Про акціонерні товариства». Склад Комітету є оптимальним для виконання його функцій, установлених Положенням про Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу АТ «Оператор ринку». Більшість членів комітету становлять незалежні члени Наглядової ради (у звітному періоді - 100 % складу комітету).
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради. Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	ні	Комітет з питань аудиту об'єднаний з комітетом з питань управління ризиками та комплаєнсу.
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими	так	Комітет з питань винагород та призначень очолюється незалежним членом, що відповідає вимогам статті 76 Закону України «Про акціонерні товариства». Склад

ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу		Комітету з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з питань призначень Наглядової ради АТ «Оператор ринку» є оптимальним для виконання його функцій, установлених Положенням про Комітет з питань винагород та призначень. Більшість членів комітету становлять незалежні члени Наглядової ради
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	так	Комітет з питань винагород та призначень очолюється незалежним членом, що відповідає вимогам статті 76 Закону України «Про акціонерні товариства». Склад Комітету з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з питань призначень Наглядової ради АТ «Оператор ринку» є оптимальним для виконання його функцій, встановлених Положенням про Комітет з питань винагород та призначень. Більшість членів комітету становлять незалежні члени Наглядової ради
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	так	Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу очолюється незалежним членом. Склад Комітету є оптимальним для виконання його функцій, встановлених Положенням про Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу АТ «Оператор ринку». Більшість членів комітету становлять незалежні члени Наглядової ради (у звітному періоді - 100 % складу комітету).
4. Виконавчий орган		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	так	Відповідно до Статуту АТ "Оператор ринку", що діяв у звітному періоді, до компетенції (невиключна компетенція) Наглядової ради належить розгляд та затвердження планів розвитку товариства, у тому числі стратегічних планів. Разом з тим, з урахуванням Закону України "Про управління об'єктами державної власності" уповноважений орган управління (Міненерго) затверджує стратегічний план розвитку господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, управління корпоративними правами або контроль за діяльністю яких вони здійснюють, та здійснюють контроль за їх виконанням.
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	ні	Загальні збори та Наглядова рада АТ "Оператор ринку" мають право встановлювати показники діяльності товариства, у тому числі показники прибутковості, досягнення яких повинен забезпечувати генеральний директор.
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	так	Відповідно до умов контракту, укладеного між АТ "Оператор ринку" та генеральним директором товариства, генеральний директор щоквартально звітує перед наглядовою радою про результати діяльності товариства за звітний квартал, у тому числі в частині виконання стратегічного плану товариства.
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	Генеральний директор товариства взаємодіє з членами Наглядової ради та самостійно або через корпоративного секретаря інформував членів наглядової ради про значні події, які ставалися між засіданнями Наглядової ради.
6. Винагорода		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	так	Розмір винагороди членів Наглядової ради АТ "Оператор ринку" визначається відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 04 липня 2017 р. № 668 "Про затвердження Порядку визначення умов оплати послуг та компенсації витрат членів наглядових рад державних унітарних підприємств та господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі". Розмір посадового окладу виконавчого органу товариства (генерального директора) визначено з урахуванням Умов, критеріїв, диференційованих показників та розмірів посадових окладів керівників підприємств, заснованих на державній власності, та об'єднань державних підприємств, що належать до сфери управління Міненерговугілля України, акціонерних товариств, створених у процесі приватизації (корпоратизації) державних підприємств, та акціонерних товариств, щодо яких Міненерговугілля України здійснює управління корпоративними правами

		здійснює управління корпоративними правами держави", затверджених наказом Міністерства енергетики та вугільної промисловості України від 12 січня 2017 року № 16.
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	ні	Розмір винагороди та умови її виплати генеральному директору визначаються у договорі (контракті), укладеному з ним Наглядовою радою товариства відповідно до законодавства України.
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	так	За кожен календарний рік, протягом якого член Наглядової ради виконує свої функції, член Наглядової ради має право на оплату послуг у вигляді річної винагороди (фіксованої складової). Розмір річної винагороди члена Наглядової ради зазначається в договорі, що укладається з кожним членом Наглядової ради.
8. Система контролю і стандарти етики		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції «трьох ліній захисту»	так	У звітному періоді в товаристві впроваджено систему внутрішнього контролю, яка передбачає «три лінії захисту»: 1) перша лінія захисту – на рівні бізнес-підрозділів та підрозділів підтримки діяльності товариства. Ці підрозділи ініціюють, здійснюють або відображають операції, приймають ризики в процесі своєї діяльності та несуть відповідальність за поточне управління цими ризиками, здійснюють заходи з контролю; 2) друга лінія захисту – на рівні підрозділу з управління ризиками та підрозділу контролю за дотриманням норм (комплаєнс). Ці підрозділи забезпечують впевненість керівника товариства, що впроваджені першою лінією захисту заходи з контролю та управління ризиками були розроблені та функціонують належним чином; 3) третя лінія захисту – на рівні підрозділу внутрішнього аудиту, який здійснює незалежну оцінку ефективності діяльності першої та другої ліній захисту та загальну оцінку ефективності системи внутрішнього контролю з урахуванням вимог, установлених положенням про порядок організації та здійснення внутрішнього аудиту.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	ні	В товаристві діє одноосібний виконавчий орган та Наглядова рада, до складу якої входить Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу. Призначення внутрішнього аудитора належить до виключної компетенції Наглядової ради. Відповідно до законодавства призначення суб'єкта аудиторської діяльності (зовнішнього аудитора) є виключною компетенцією Загальних зборів.
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	ні	Менеджер з управління ризиками та комплаєнсу підпорядкований безпосередньо голові Комітету з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу Наглядової ради АТ "Оператор ринку".
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	так	Рішенням Наглядової ради АТ «Оператор ринку» від 30 серпня 2023 року (Протокол № 12) затверджено Стратегія та політика управління ризиками АТ «Оператор ринку».
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	У звітному році декларація схильності до ризиків не затверджувалась.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	ні	Відповідно до Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в системі Міненерго, затвердженого наказом Міненерго від 02 грудня 2022 року № 408, АТ "Оператор ринку" щороку звітує перед міністерством щодо управління ризиками. До направлення відповідного звіту на Міненерго менеджер з управління ризиками та комплаєнсу надає такий звіт на розгляд Наглядовій раді.
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	так	Наказом АТ «Оператор ринку» від 16 червня 2022 року № 166 «Про затвердження Кодексу етики та ділової поведінки АТ «Оператор ринку» затверджено Кодекс етики та ділової поведінки АТ «Оператор ринку» та відповідно до зазначеного наказу розміщено на вебсайті товариства. З метою виконання Ліцензійних умов провадження господарської діяльності зі здійснення функцій оператора ринку, затверджених постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 27 грудня 2017 року № 1466 та враховуючи рішення Наглядової ради АТ «Оператор ринку» від 27.02.2023 року, оформлене протоколом № 4, наказом

		АТ «Оператор ринку» від 08.03.2023 № 117 «Про затвердження Кодексу ділової поведінки АТ «Оператор ринку» затверджено Кодекс ділової поведінки АТ «Оператор ринку» та відповідно розміщено його на вебсайті товариства.
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	так	Контроль за дотриманням положень Кодексу ділової поведінки АТ «Оператор ринку» покладається на відділ корпоративного управління, який зобов'язаний приймати звернення працівників за порадою (отриманням консультацій) або з повідомленням про порушення норм Кодексу, а також повідомлення про порушення від зовнішніх джерел, в тому числі анонімні.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	так	Наказом АТ "Оператор ринку" від 18 лютого 2022 року № 60 затверджено Антикорупційну політику АТ "Оператор ринку", яку розміщено на вебсайті товариства: https://www.oree.com.ua/index.php/web/131
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	так	Відповідно до Кодексу ділової поведінки АТ «Оператор ринку», затвердженого наказом АТ «Оператор ринку» від 08 березня 2023 року № 117, який містить в собі також положення щодо конфлікту інтересів. Кодекс ділової поведінки АТ «Оператор ринку» опубліковано на вебсайті товариства. Крім цього, Наглядовою радою АТ «Оператор ринку» затверджено «Положення про запобігання та врегулювання конфлікту інтересів посадових осіб в акціонерному товаристві «Оператор ринку» (Протокол від 26.09.2023 № 13). В іншому товариство протягом звітного періоду в частині питань з конфлікту інтересів керувалось вимогами чинного законодавства.
9. Оцінка корпоративного управління		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	АТ "Оператор ринку" є приватним акціонерним товариством та відповідно норми законодавства щодо оцінки (самооцінка) членів наглядової ради не поширюються на Наглядову раду товариства.
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	Самооцінка членів наглядової ради не передбачена для приватних акціонерних товариств.
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Не передбачено до приватних акціонерних товариств.

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень

Дата проведення	18.01.2023
Спосіб проведення	
Суб'єкт скликання	Загальні збори проведені відповідно до статті 60 ЗУ "Про акціонерні товариства". Рішення акціонера з питань, що належать до компетенції Загальних зборів, у звітному періоді оформлені Міненерго письмово у формі наказу.
Питання порядку денного та прийняті рішення:	1. Змінити місцезнаходження Акціонерного товариства «Оператор ринку». 2. Керівнику АТ «Оператор ринку» забезпечити приведення Статуту Акціонерного товариства «Оператор ринку», затвердженого наказом Міністерства енергетики України від 20 грудня 2021 року № 344, у відповідність до Закону України «Про акціонерні товариства» у визначені законодавством терміни, та надати його нову редакцію до Міністерства енергетики України на затвердження.
Дата проведення	06.02.2023
Спосіб проведення	
Суб'єкт скликання	Загальні збори проведені відповідно до статті 60 ЗУ "Про акціонерні товариства". Рішення акціонера з питань, що належать до компетенції Загальних зборів, у звітному періоді оформлені Міненерго письмово у формі наказу.
Питання порядку денного та прийняті рішення:	1. Затвердити такі, що додаються: 1) Умови цивільно-правового договору з незалежним членом Наглядової ради (Незалежним директором) АТ «Оператор ринку» (додаток 1); 2) Умови цивільно-правового договору з представником держави – членом Наглядової

	ради АТ «Оператор ринку» (додаток 2). 2. Установити розмір річної винагороди члена Наглядової ради АТ «Оператор ринку». 3. Уповноважити Керівника АТ «Оператор ринку» на підписання відповідних договорів з членами Наглядової ради АТ «Оператор ринку».
Дата проведення	28.04.2023
Спосіб проведення	
Суб'єкт скликання	Загальні збори проведені відповідно до статті 60 ЗУ "Про акціонерні товариства". Рішення акціонера з питань, що належать до компетенції Загальних зборів, у звітному періоді оформлені Міненерго письмово у формі наказу.
Питання порядку денного та прийняті рішення:	1. Затвердити річну Фінансову звітність Акціонерного товариства «Оператор ринку» за 2022 рік, підтверджену Звітом незалежного аудитора ТОВ «БДО», що додається. 2. Затвердити розподіл чистого прибутку АТ «Оператор ринку», отриманого за результатами фінансово-господарської діяльності у 2022 році, з урахуванням вимог законодавства.
Дата проведення	03.05.2023
Спосіб проведення	
Суб'єкт скликання	Загальні збори проведені відповідно до статті 60 ЗУ "Про акціонерні товариства". Рішення акціонера з питань, що належать до компетенції Загальних зборів, у звітному періоді оформлені Міненерго письмово у формі наказу.
Питання порядку денного та прийняті рішення:	1. Внести зміни до Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в системі Міненерго, затвердженого наказом Міністерства енергетики України від 02 грудня 2022 року № 408, виклавши його у новій редакції, що додається.
Дата проведення	16.12.2023
Спосіб проведення	
Суб'єкт скликання	Загальні збори проведені відповідно до статті 60 ЗУ "Про акціонерні товариства". Рішення акціонера з питань, що належать до компетенції Загальних зборів, у звітному періоді оформлені Міненерго письмово у формі наказу.
Питання порядку денного та прийняті рішення:	1. Надати попередню згоду Акціонерному товариству «Оператор ринку» (АТ «Оператор ринку») на вчинення упродовж одного року з дати видання цього наказу значних правочинів, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом цих значних правочинів, перевищує 25 відсотків вартості активів АТ «Оператор ринку» за даними його останньої річної фінансової звітності щодо укладення з учасниками ринку електричної енергії договорів про участь у ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку, договорів про купівлю-продаж електричної енергії на ринку «на добу наперед» і внутрішньодобовому ринку та здійснення розрахунків за такими договорами без встановлення граничних лімітів обсягів, ціни і вартості електричної енергії, за умови, що їх визначено відповідно до Правил ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, затверджених постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 14 березня 2018 року № 308 (зі змінами).

Частина 4. Рада

Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступник голови ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Житник Юлія Валеріївна	3256209206		У	X		
Ковальчук Олена Василівна	2883519521				V	
Масюлісене Ліна	2896924866			V	X	
Дзеконський Лукаш Феліц'ян	2992723773			V	V	

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	19
з них очних:	19
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	<p>Упродовж звітнього періоду на засіданнях Наглядової ради прийняті такі рішення: - обрати Головою Наглядової ради товариства члена Наглядової ради (представника акціонера) Дмитра Олефіра, обрати заступником Голови Наглядової ради Юлію Житник (незалежний член Наглядової ради); - затвердити Фінансовий план АТ «Оператор ринку» на 2023 рік, презентований в.о. Генерального директора товариства Гаввою О.О.; - доручити керівнику АТ «Оператор ринку» ініціювати подання до НКРЕКП розрахунків та обґрунтувань щодо зміни тарифу АТ «Оператор ринку» з урахуванням пропозицій, у тому числі в частині витрат на забезпечення діяльності Наглядової ради АТ «Оператор ринку», з подальшим корегуванням Фінансового плану АТ «Оператор ринку» на 2023 рік; - обрати генеральним директором АТ «Оператор ринку» Гавву Олександра Олександровича; - укласти контракт з генеральним директором АТ «Оператор ринку» Гаввою О.О. строком на 3 (три) роки; установити, розмір заробітної плати генеральному директору; затвердити умови контракту з генеральним директором АТ «Оператор ринку» Гаввою О.О.; визначити Голову Наглядової ради Олефіра Д.О. особою, яка підписуватиме контракт з генеральним директором АТ «Оператор ринку» Гаввою О.О. ; - генеральному директору товариства Гавві О.О. забезпечити приведення Статуту АТ «Оператор ринку» у відповідність до чинного законодавства, у термін до кінця лютого 2023 року; - членам Наглядової ради АТ «Оператор ринку» до наступного засідання надати корпоративному секретарю пропозиції щодо участі та головування у комітетах з питань винагород та призначень та з питань аудиту, та винести на наступне засідання Наглядової ради питання створення зазначених комітетів та їх складу; - підтримати пропозиції, викладені у Звіті відповідальних осіб з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Оператор ринку» за 2022 рік; генеральному директору Гавві О.О. забезпечити направлення пропозицій, викладених у Звіті відповідальних осіб з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Оператор ринку» за 2022 рік, до Міненерго з метою обрання та призначення суб'єкта аудиторської діяльності для проведення незалежним аудитором обов'язкового аудиту річної фінансової звітності за 2022 рік АТ «Оператор ринку», а також здійснити подальше укладання договору про надання послуг з призначенням Міненерго суб'єктом аудиторської діяльності; - затвердити організаційну структуру акціонерного товариства «Оператор ринку» в редакції, що запропонована генеральним директором АТ «Оператор ринку»; - утворити Комітет з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з питань призначень Наглядової ради АТ «Оператор ринку»; Комітет з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з питань призначень Наглядової ради АТ «Оператор ринку» утворити у складі: Дзеконський Лукаш Феліц'ян (незалежний член); Масюлієне Ліна (незалежний член); Ковальчук Олена Василівна (представник держави); обрати головою Комітету з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з питань призначень Наглядової ради АТ «Оператор ринку» Ліну Масюлієне; - затвердити Положення про Комітет з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з питань призначень Наглядової ради АТ «Оператор ринку» (з урахуванням пропозицій щодо доповнення положення новим пунктом, який унормовує процес документообігу комітету); - утворити Комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ «Оператор ринку»; Комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ «Оператор ринку» утворити у складі: Дзеконський Лукаш Феліц'ян (незалежний член); Масюлієне Ліна (незалежний член); Житник Юлія Валеріївна (незалежний член); обрати головою Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «Оператор ринку» Юлію Житник; - затвердити Положення про Комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ «Оператор ринку» (з урахуванням пропозицій щодо доповнення положення новим пунктом, який унормовує процес документообігу комітету); - делегувати генеральному директору АТ «Оператор ринку» повноваження Наглядової ради щодо затвердження внутрішніх документів, які регулюють фінансово-господарську діяльність товариства, та змін до них, відповідно до переліку; - затвердити План діяльності (засідань) Наглядової ради та її комітетів на період березень-травень 2023 року; - затвердити форму та текст бюлетеня для голосування членів</p>

Наглядової ради шляхом опитування; - утворити об'єднаний Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу АТ «Оператор ринку» шляхом розширення предмету відання Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «Оператор ринку» та внесення відповідних змін до назви комітету. Склад комітету залишено без змін; - внести зміни до Положення про комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ «Оператор ринку» та затверджено його в новій редакції (Положення про Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу АТ «Оператор ринку»); - затвердити організаційну структуру АТ «Оператор ринку» у редакції, наданій товариством; - доручити генеральному директору товариства ввести в дію затверджену організаційну структуру з урахуванням строків, необхідних для дотримання товариством вимог трудового законодавства; - доручити генеральному директору товариства звернутися до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку з метою отримання роз'яснень від НКЦПФР щодо алгоритму затвердження внутрішніх документів товариства, передбачених Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на організованих товарних ринках – діяльності з організації торгівлі продукцією на товарних біржах, зокрема, щодо визначення органу, уповноваженого на затвердження таких документів; доручити генеральному директору товариства після отримання відповіді НКЦПФР звернутися до Міністерства енергетики України як до вищого органу управління товариством з метою отримання додаткових рекомендацій/пропозицій щодо внутрішніх документів, необхідних для отримання товариством відповідної ліцензії; - доручити генеральному директору АТ «Оператор ринку» доопрацювати проект Положення про винагороду виконавчого органу АТ «Оператор ринку» з урахуванням зауважень та пропозицій, наданих Міністерством енергетики України, та надати його на розгляд Комітету з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з питань призначень Наглядової ради акціонерного товариства «Оператор ринку»; - затвердити Положення про винагороду працівників системи внутрішнього контролю; - затвердити умови трудових договорів з менеджером з внутрішнього аудиту та менеджером з ризиків та комплаєнсу, визначено розмір винагороди таких працівників та встановлено строк трудового договору із зазначеними працівниками; - призначити на посаду менеджера з управління ризиками та комплаєнсу Каратуманову Олену Олексіївну на умовах письмового трудового договору, затверджених Наглядовою радою; доручити генеральному директору АТ «Оператор ринку» протягом 5 (п'яти) робочих днів з дати засідання Наглядової ради укласти з Каратумановою Оленою Олексіївною письмовий трудовий договір відповідно до умов, затверджених Наглядовою радою; - схвалити звіт аудитора за результатами проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності акціонерного товариства «Оператор ринку» за 2022 рік, підготовлений незалежним суб'єктом аудиторської діяльності – ТОВ «БДО» та затвердити рекомендації загальним зборам товариства (Міненерго) за результатами розгляду такого звіту аудитора; - доручити генеральному директору товариства направити загальним зборам товариства – Міністерству енергетики України відповідний звіт аудитора за результатами проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності акціонерного товариства «Оператор ринку» за 2022 рік та рекомендації, затверджені Наглядовою радою АТ «Оператор ринку», за результатами розгляду такого звіту; - затвердити Фінансовий план акціонерного товариства «Оператор ринку» на 2023 рік (зі змінами); - затвердити Правила провадження діяльності з організації торгівлі продукцією в редакції, узгодженій між членами Наглядової ради та товариством, зокрема, з урахуванням змін до розділів 18, 20, 21 Правил; - визначити, що затверджені Наглядовою радою Правила провадження діяльності з організації торгівлі продукцією використовуються в роботі АТ «Оператор ринку» після отримання товариством ліцензії на провадження діяльності з організації торгівлі продукцією на товарних біржах та реєстрації Правил НКЦПФР відповідно до законодавства; - затвердити Порядок організації та проведення електронних аукціонів з купівлі-продажу електричної енергії за двосторонніми договорами в редакції, узгодженій між членами Наглядової ради та товариством; - визначити, що генеральний директор товариства (за його відсутності один з його заступників) приймає участь в усіх засіданнях Наглядової ради. У випадку, якщо питання порядку денного, що розглядається на засіданні Наглядової ради, відноситься безпосередньої до компетенції заступника гендиректора згідно з розподілом обов'язків, необхідність участі такого заступника у засіданні Наглядової ради визначається генеральним директором; - затвердити Бюджет Наглядової ради АТ «Оператор ринку» на червень-грудень 2023 року; надати АТ

«Оператор ринку» затверджений Бюджет Наглядової ради на червень-грудень 2023 року на розгляд та для врахування в роботі; - делегувати генеральному директору АТ «Оператор ринку» повноваження Наглядової ради щодо затвердження Положення про конфіденційну інформацію/комерційну таємницю в АТ «Оператор ринку» та змін до зазначеного положення; - розглянути звіти, презентовані генеральним директором, та прийняти звіти та інформацію, надану генеральним директором товариства, до відома; - прийняти інформацію щодо факту виконання товариством Стратегічного плану АТ «Оператор ринку» на 2022-2026 роки, надану генеральним директором товариства, до відома; - погодити зміни до Графіку відпусток працівників АТ «Оператор ринку» на 2023 рік (в частині відпустки генерального директора) в редакції, що додається до цього протоколу, та погодити використання генеральним директором Олександром Гаввою частин щорічної основної відпустки; товариству направити на Міністерство енергетики України графік відпусток керівника АТ «Оператор ринку» Олександра Гавви із змінами. - затвердити організаційну структуру АТ «Оператор ринку» із змінами, в редакції, запропонованій товариством; - забезпечити АТ «Оператор ринку» відрахування до Державного бюджету України дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2022 році у розмірі, визначеному Загальними зборами товариства (згідно відповідного наказу Міненерго); товариству повідомити Наглядову раду та Міненерго про виконання зазначеного вище (щодо відрахування дивідендів); - затвердити Звіт Комітету з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу акціонерного товариства «Оператор ринку» за I півріччя 2023 року; генеральному директору АТ «Оператор ринку» забезпечити публікацію Звіту Комітету з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу акціонерного товариства «Оператор ринку» за I півріччя 2023 року на веб-сайті товариства протягом 3 (трьох) робочих днів після його затвердження; - затвердити Положення про порядок розгляду кандидатур на посади, призначення на які належить до компетенції Наглядової ради; - внести зміни до Положення про організацію системи управління ризиками в АТ «Оператор ринку», яке затверджене рішенням Наглядової ради товариства від 24.04.2023 (Протокол № 6), виклавши його в новій редакції; - затвердити План діяльності (засідань) Наглядової ради на період вересень-грудень 2023 року; - Комітету з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу акціонерного товариства «Оператор ринку» до наступного засідання Наглядової ради товариства підготувати проект Бюджету Наглядової ради на 2024 року, членам Наглядової ради надати комітету свої пропозиції із зазначеного питання; - звернутися до генерального директора АТ «Оператор ринку» з листом про забезпечення надання менеджеру з управління ризиків та комплаєнсу Олені Каратумановій повного доступу на читання до програмного комплексу «Автоматизована система діяльності підприємства» (електронний документообіг) для користувача. - затвердити бюджет Наглядової ради АТ «Оператор ринку» на 2024 року; надати АТ «Оператор ринку» затверджений бюджет Наглядової ради на 2024 року на розгляд та для врахування в роботі; - розглянути фінансову і статистичну звітність АТ «Оператор ринку» за I півріччя 2023 року, квартальний звіт про виконання фінансового плану товариства за II квартал 2023 року, та пояснювальну записку щодо результатів діяльності за II квартал 2023 року; звіти та інформацію, надані генеральним директором товариства, прийнято до відома; - погодити зміни до Графіку відпусток працівників АТ «Оператор ринку» на 2023 рік (в частині відпустки генерального директора) в редакції, запропонованій товариством, та погодити використання генеральним директором Олександром Гаввою частин щорічної основної відпустки, а саме: листопад 2023 року – 7 календарних днів; грудень 2023 року – 17 календарних днів; - погодити врахування невикористаних Олександром Гаввою 22 днів у Графіку відпусток працівників АТ «Оператор ринку» на 2024 рік, який буде складено та погоджено у листопаді цього року відповідно до встановленого в товаристві порядку; - товариству направити на Міністерство енергетики України графік відпусток керівника АТ «Оператор ринку» Олександра Гавви із змінами; - затвердити Стратегію та Політику управління ризиками АТ «Оператор ринку» в редакції, підготовленій Комітетом з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу; затверджену Стратегію та Політику управління ризиками АТ «Оператор ринку» надати товариству для врахування в роботі; - генеральному директору АТ «Оператор ринку» Олександру Гавві забезпечити виконання товариством вимог Положення про організацію системи управління ризиками в АТ «Оператор ринку» та Стратегії та Політики управління ризиками АТ «Оператор

ринку», в тому числі (але не виключно), в частині створення організаційної структури з управління ризиками, ідентифікації й оцінки ризиків, та своєчасного надання структурними підрозділами відповідної інформації менеджеру з управління ризиками та комплаєнсу; - менеджеру з управління ризиками та комплаєнсу забезпечити виконання вимог Положення та Стратегії, в тому числі (але не виключно), в частині: опрацювання, аналізу, узагальнення інформації, отриманої від структурних підрозділів (відповідальних працівників), а також персоналу при керівництві; формування узагальненого реєстру ідентифікованих ризиків АТ «Оператор ринку» та подання звіту Наглядовій раді, Комітету з питань аудиту та генеральному директору Товариства – один раз на квартал; подання товариством звіту до Міністерства енергетики України щодо запровадженої в Товаристві системи управління ризиками згідно із встановленими формами, в терміни визначені пунктом 4.1. Положення та Стратегії; підготувати на наступне засідання Наглядової ради інформацію щодо заходів з виконання положень внутрішніх документів системи управління ризиками, в тому числі, Положення та Стратегії; - затвердити Положення про запобігання та врегулювання конфлікту інтересів посадових осіб в акціонерному товаристві «Оператор ринку» у редакції, запропонованій Комітетом з питань винагород та призначень; надати АТ «Оператор ринку» затверджене Положення про запобігання та врегулювання конфлікту інтересів посадових осіб в акціонерному товаристві «Оператор ринку» для врахування в роботі; - направити до Міністерства енергетики України проект змін до Положення про винагороду членів Наглядової ради акціонерного товариства «Оператор ринку» (з описом змін), підготовлений Комітетом з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з питань призначень Наглядової ради акціонерного товариства «Оператор ринку»; - прийняти до відома інформацію про стан виконання внутрішніх положень АТ «Оператор ринку» щодо запровадження в товаристві системи управління ризиками; - затвердити Планові показники результативності (ефективності) роботи менеджера з управління ризиками та комплаєнсу на IV квартал 2023 року; - делегувати генеральному директору АТ «Оператор ринку» повноваження Наглядової ради щодо затвердження Положення про Гендерний комітет з питань забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків АТ «Оператор ринку» (у новій редакції); - затвердити Фінансовий план акціонерного товариства «Оператор ринку» на 2023 рік (зі змінами) в редакції, підготовлений товариством, та направити його на Міністерство енергетики України відповідно до чинного законодавства; - надати згоду на вчинення АТ «Оператор ринку» значного правочину, а саме: укладення з ТОВ «Ремонтник» договору оренди нежитлового приміщення – частини нежитлового приміщення площею 59,7 кв. м., що знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Електротехнічна, буд. 4а, строком з 1.10.2023 р. до 31.12.2023 р.; - прийняти до відома інформацію члена Наглядової ради Ліни Масюлієне про Європейську модель Market Coupling та генерального директора товариства Олександра Гавви про стан ситуації щодо запровадження Market Coupling в Україні та набуття АТ «Оператор ринку» статусу номінованого оператора ринку електричної енергії; - прийняти інформацію про стан виконання в товаристві внутрішніх положень щодо запровадженої в товаристві системи управління ризиками, надану головою Комітету з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу і менеджером з управління ризиками та комплаєнсу, до відома; - прийняти інформацію корпоративного секретаря про приведення внутрішніх документів товариства у відповідність до чинного Закону України «Про акціонерні товариства», до відома; - звернутися до Міністерства енергетики України з поданням про надання попередньої згоди на вчинення товариством в 2024 році «значних правочинів, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом цих значних правочинів, становить від 10 (десяти) відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства щодо правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом не більш як одного року з дати видачі цього наказу, а саме: укладення з юридичними особами та/або учасниками ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку договорів про участь у ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку, договорів про купівлю-продаж електричної енергії на ринку «на добу наперед» і внутрішньодобовому ринку, без встановлення граничних лімітів обсягів, ціни і вартості електричної енергії, за умови, що вони визначені у відповідності з Правилами ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, затверджених постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 14.03.2018 № 308 та проведення розрахунків за такими договорами»; - надати згоду на вчинення АТ

«Оператор ринку» значного правочину, а саме: укладення між АТ «Оператор ринку» та ТОВ «КОВОРКІНГ ПЛЮС» (код ЄДРПОУ 44644949) договору суборенди зали. - розглянути фінансову і статистичну звітність АТ «Оператор ринку» за III квартал 2023 року, квартальний звіт про виконання фінансового плану Товариства за III квартал 2023 року та пояснювальну записку щодо результатів діяльності за III квартал 2023 року, прийняти їх та інформацію, надану Генеральним директором АТ «Оператор ринку» О. Гаввою, до відома; - затвердити План діяльності (засідань) Наглядової ради на період січень-квітень 2024 року, засідання комітетів Наглядової ради призначати за необхідності; - надати згоду АТ «Оператор ринку» на вчинення значного правочину, а саме: продовження з ТОВ «МАРТИН ЛОФТ» строку оренди на наступний календарний рік шляхом укладення додаткової угоди до діючого договору. Предмет договору: оренда нежитлового приміщення офісного призначення, загальною площею 863,00 кв.м., розташованого на 1 (першому) та 6 (шостому) поверхах за адресою: м. Київ, вул. Кудряшова (Мокра) 14 Б, термін дії договору 01.01.2024 - 31.12.2024; - надати згоду АТ «Оператор ринку» на вчинення значного правочину, а саме: на укладання з ТОВ «РЕМОНТНИК» договору оренди нежитлового приміщення на тих самих умовах на 2024 рік. Предмет договору: строкове платне користування частиною нежитлового приміщення площею 59,7 кв. м., що розташоване за адресою: м. Київ, вул. Електротехнічна, 4 а 6 (шостий) поверх, термін дії договору з 01.01.2024 до 31.12.2024; - звернутися до Міненерго з поданням про надання попередньої згоди на вчинення АТ «Оператор ринку» упродовж одного року з дати видання наказу міністерства «значних правочинів, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом цих значних правочинів, перевищує 10 відсотків вартості активів АТ «Оператор ринку» за даними його останньої річної фінансової звітності щодо укладення з учасниками ринку договорів про участь у ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку, договорів про купівлю-продаж електричної енергії на ринку «на добу наперед» і внутрішньодобовому ринку та проведення розрахунків за такими договорами без встановлення граничних лімітів обсягів, ціни і вартості електричної енергії, за умови, що їх визначено відповідно до Правил ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, затверджених постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 14 березня 2018 року № 308 (зі змінами)); - доручити Комітету з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу провести засідання, на якому розглянути проект договору на закупівлю код за ДК 021:2015 – 79210000-9 Бухгалтерські та аудиторські послуги (Послуги з фінансового аудиту за 2023 рік АТ «Оператор ринку») та кваліфікаційні критерії для відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності АТ «Оператор ринку» за 2023 рік і надати Наглядовій раді відповідні пропозиції та рекомендації; за результатами розгляду Комітетом з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу вищевказаних документів провести позачергове засідання Наглядової ради, яке призначити на 24 листопада 2023 року. - узгодити умови договору на закупівлю код за ДК 021:2015 – 79210000-9 Бухгалтерські та аудиторські послуги (Послуги з фінансового аудиту за 2023 рік АТ «Оператор ринку»); - визначити Кваліфікаційні критерії для відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності АТ «Оператор ринку» за 2023 рік; товариству направити зазначені вище Кваліфікаційні критерії на узгодження до Міністерства енергетики України, після узгодження здійснити процедуру закупівлі аудиторських послуг відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі»; - доручити генеральному директору АТ «Оператор ринку» за результатами призначення Міненерго суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності АТ «Оператор ринку» за 2023 рік підписати від імені Товариства з призначеним міністерством суб'єктом аудиторської діяльності відповідний договір на надання аудиторських послуг (договір на закупівлю код за ДК 021:2015 – 79210000-9 Бухгалтерські та аудиторські послуги (Послуги з фінансового аудиту за 2023 рік АТ «Оператор ринку»)), в редакції узгодженій Наглядовою радою; - доручити генеральному директору АТ «Оператор ринку» забезпечити участь менеджера з управління ризиками та комплаєнсу у робочих процесах АТ «Оператор ринку», у тому числі (але не виключно) у розробці та/або погодженні наказів Товариства, внутрішніх документів товариства тощо; доповісти про вжиті заходи із зазначеного питання на засіданні Наглядової ради, яке відбудеться в січні 2024 року; - затвердити зміни до організаційної структури АТ «Оператор ринку», зокрема, додати до організаційної структури товариства посаду заступника генерального директора; - делегувати генеральному директору АТ «Оператор ринку» повноваження щодо

підпорядкування структурних підрозділів товариства та затвердити це відповідним наказом. - погодити пропозиції генерального директора Олександра Гавви до Графіку відпусток працівників АТ «Оператор ринку» на 2024 рік; товариству направити на Міністерство енергетики України графік відпусток генерального директора АТ «Оператор ринку» Олександра Гавви на 2024 рік; - затвердити Планові показники результативності (ефективності) роботи менеджера з управління ризиками та комплаєнсу на I квартал 2024 року; - затвердити зміни до Інвестиційного плану АТ «Оператор ринку» на 2022-2026 роки в редакції, наданій товариством, та доручити товариству направити їх на затвердження до Міненерго; - затвердити зміни до організаційної структури АТ «Оператор ринку» в редакції, запропонованій товариством; - делегувати генеральному директору АТ «Оператор ринку» повноваження щодо визначення та зміни підпорядкування структурних підрозділів товариства та затверджувати це відповідним наказом.

Інформація про проведені засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень

	Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Кількість засідань комітету ради у звітному періоді:	Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу	Комітет з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з питань призначень Наглядової ради акціонерного товариства «Оператор ринку»	
з них очних:	9	5	
з них заочних:	0	0	
Опис ключових рішень комітету ради:	1. Прийнято низку рішень щодо системи внутрішнього контролю у Товаристві. 2. Розглянуто звіт аудитора від суб'єкта незалежної аудиторської діяльності за 2022 рік та інші пов'язані з цим питання. 4. Інші питання відповідно до компетенції Комітету.	1. Прийнято низку рішень щодо системи внутрішнього контролю Товариства. 2. Опрацьовано проекти внутрішніх положень Товариства. 3. Розглянуто проєкт бюджету Наглядової ради. 4. Інші питання згідно з компетенцією Комітету.	
Оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту			
Описова частина назв комітетів:	Рішенням Наглядової ради АТ «Оператор ринку» від 27 лютого 2023 року (Протокол № 4) утворено Комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ «Оператор ринку» та об'єднаний Комітет з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з питань призначень Наглядової ради АТ «Оператор ринку» (далі – Комітет з питань винагород та призначень). Рішенням Наглядової ради АТ «Оператор ринку» від 20 березня 2023 року (Протокол № 5) утворено об'єднаний Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу АТ «Оператор ринку» шляхом розширення предмету відання Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «Оператор ринку» та внесення відповідних змін до назви комітету.		

Звіт ради:

Зазначається така інформація:

- 1) оцінка складу, структури та діяльності ради як колегіального органу (колективної придатності ради);
- 2) оцінка компетентності та ефективності кожного члена ради, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну;
- 3) оцінка незалежності кожного з незалежних членів ради;
- 4) оцінка компетентності та ефективності кожного з комітетів ради, їхні функціональні повноваження. При цьому, комітет ради з питань аудиту окремо має зазначати інформацію про свої висновки щодо незалежності проведеного зовнішнього аудиту особи, зокрема незалежності аудитора (аудиторської фірми);
- 5) оцінка виконання радою поставлених цілей особи. У межах цього пункту зазначається інформація щодо впливу рішень, прийнятих радою протягом звітного періоду, з метою забезпечення досягнення поставлених перед особою стратегічних цілей. При цьому інформація щодо стратегічних цілей особи має містити загальний опис таких стратегічних цілей і не потребує розкриття інформації (показників), що, згідно з внутрішніми документами особи належить до інформації з обмеженим доступом (конфіденційної інформації та комерційної таємниці);
- 6) інформація про внутрішню структуру ради, процедури, що застосовуються при прийнятті нею рішень, включаючи зазначення того, яким чином діяльність ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності особи.

Наказом Міністерства енергетики України від 28.12.2022 № 441 «Про обрання членів Наглядової ради Акціонерного товариства «Оператор ринку» призначено членів Наглядової ради АТ «Оператор ринку» та затверджено її персональний склад. Відповідно до пункту 17.5 Статуту АТ «Оператор ринку», затвердженого наказом Міністерства енергетики України від 20.12.2022 № 344, Наглядова рада складається з 5 (п'яти) осіб, включаючи голову Наглядової ради. До складу Наглядової ради включено 3 (три) незалежних члена Наглядової ради, що становить більшість членів Наглядової ради товариства та відповідає вимогам, установленим статтею 11-2 Закону України «Про управління об'єктами державної власності». Оцінка компетентності та ефективності кожного члена Наглядової ради не проводилась. У 2023 році Наглядова рада АТ «Оператор ринку» вживала усіх необхідних заходів для ефективного вирішення питань, що належать до її компетенції, визначеної законодавством України та Статутом АТ «Оператор ринку». Крім цього, Наглядова рада вживала заходів, спрямованих на забезпечення ефективного здійснення керівництва поточною діяльністю Товариства. До предмета відання Комітету з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу належить: 1. Щодо організації внутрішнього аудиту: - здійснення моніторингу цілісності фінансової інформації, що надається Товариством, зокрема, перегляд відповідності та послідовності бухгалтерських методів, що використовуються Товариством та юридичними особами, що перебувають під контролем Товариства; - перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками; - надання Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади внутрішнього аудитора (керівника служби внутрішнього аудиту); - складання проєкту бюджету Наглядової ради товариства та подання його на затвердження; - інші питання, передбачені законодавством, Статутом товариства або Положенням про Комітет. 2. Щодо зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності, залученого товариством: - надання акціонерам, Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності та умов договору з ним; - оцінка незалежності

суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту; - надання Наглядовій раді рекомендацій щодо встановлення та застосування офіційного визначення політики, видів послуг, які не підлягають аудиту та які виключені чи допустимі після перевірки Комітетом або допустимі без рекомендації Комітету; - перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності у письмовій формі; - дослідження обставин, що можуть бути підставою для припинення дії договору із зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності, надання рекомендацій щодо дій, які необхідно вчинити Товариству з огляду на існування таких обставин; - інші питання, передбачені законодавством, Статутом товариства або Положенням про Комітет.

3. Функції, передбачені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», в тому числі забезпечення: - інформування Наглядової ради Товариства про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності; - моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації; - оцінки ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками Товариства; - моніторингу виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності та інших обов'язкових завдань; - оцінки незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту; - проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами; - надання Наглядовій раді обґрунтованих рекомендацій щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

4. щодо управління ризиками та комплаєнсу: - розгляд та затвердження проекту політики (положення) про управління ризиками або проекту змін до такої політики (положення), інших проектів внутрішніх документів / внутрішніх положень Товариства, що регулюють діяльність у сфері управління ризиками та комплаєнсу, надання рекомендацій Наглядовій раді щодо їх затвердження, а також здійснення контролю за їх впровадженням та виконанням; - здійснення на постійній основі перевірки адекватності політики (положення) про управління ризиками та внутрішніх процедур з питань комплаєнсу, ефективності їх застосування працівниками та особами, що здійснюють виконавчі функції; - надання органам управління Товариства рекомендацій щодо схильності та стійкості Товариства до поточних та майбутніх ризиків та допомоги з питань здійснення контролю за виконанням працівниками Товариства положення про управління ризиками та внутрішніх документів та процедур, розроблених на його виконання; - здійснення перевірки врахування у вартості (ціні) послуг, пропонованих клієнтам, ризиків, визначених у бізнес-плані (бізнес-стратегії), і норм положення про управління ризиками Товариства; - здійснення контролю за станом виконання заходів щодо оперативного усунення недоліків у функціонуванні системи управління ризиками та комплаєнсу; - оцінка результативності (ефективності) систем управління ризиками та комплаєнсу, періодичний перегляд та вжиття заходів щодо удосконалення таких систем; - виявлення ризиків, здійснення комплексного аналізу виявлених ризиків з розрахунком ступеня їх впливу та надання Наглядовій раді пропозицій щодо їх усунення; - перевірка наявності у працівників Товариства конфлікту інтересів, повідомлення Наглядової ради про виявлені випадки наявності такого конфлікту інтересів та надання рекомендацій щодо їх врегулювання; - вироблення та надання Наглядовій раді рекомендацій щодо запобігання конфлікту інтересів у Товаристві; - підготовка та надання Наглядовій раді регулярних звітів про комплаєнс; - інші питання, передбачені законодавством, Статутом Товариства або Положенням про Комітет.

Договір із суб'єктом аудиторської діяльності, що надавав АТ «Оператор ринку» у звітному періоді послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства за 2022 рік було укладено 06 лютого 2023 року. Комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ «Оператор ринку» утворено рішенням Наглядової ради АТ «Оператор ринку» від 27 лютого 2023 року (Протокол № 4). Разом з тим, ТОВ

«БДО» (суб'єктом аудиторської діяльності) надано лист на Наглядову раду товариства від 06 лютого 2023 року щодо незалежності від підприємства, відповідно до якого аудитором підтверджено підтверджуємо той факт, що на дату укладання вищезазначеного договору ТОВ «БДО», ключовий партнер з аудиту та аудитори, що залучаються до виконання цього завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності по відношенню до Підприємства згідно з вимогами статті 10 та статті 28 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність, № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року та згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів. Також підтверджено, що той факт, що упродовж усього періоду виконання цього завдання з надання впевненості ТОВ "БДО", ключовий партнер з аудиту та аудитори, що залучаються до виконання цього завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, виконуватимуть відповідні етичні вимоги щодо незалежності по відношенню до Підприємства згідно з вимогами статті 10 та статті 28 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року та згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів. Комітет з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з питань призначень Наглядової ради АТ «Оператор ринку» очолюється незалежним членом, що відповідає вимогам статті 76 Закону України «Про акціонерні товариства». Склад Комітет з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з питань призначень Наглядової ради АТ «Оператор ринку» є оптимальним для виконання його функцій, встановлених Положенням про Комітет з питань винагород та призначень. До предмета відання Комітет з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з питань призначень Наглядової ради АТ «Оператор ринку» належить: 1. У частині питань визначення винагороди посадовим особам товариства: - розроблення та періодичний перегляд політики (внутрішнього положення) Товариства з питань винагороди; - надання Наглядовій раді пропозицій щодо винагороди Виконавчого органу. Такі пропозиції стосуються всіх форм винагороди, у тому числі фіксованої винагороди, винагороди за результатами діяльності (змінної винагороди), додаткового пенсійного забезпечення або схеми дострокового виходу на пенсію та компенсації при звільненні; - надання Наглядовій раді пропозицій щодо індивідуальної винагороди, що надається Виконавчому органу, гарантуючи їх сумісність з політикою винагороди, прийнятою Товариством, та їх відповідність оцінці роботи зазначених членів; - надання Наглядовій раді пропозицій щодо форми та істотних умов договорів і контрактів, що укладатимуться між Товариством та Виконавчим органом; - надання Наглядовій раді пропозицій щодо ключових показників ефективності роботи Виконавчого органу Товариства, критеріїв та процедур періодичного оцінювання їх виконання Виконавчим органом Товариства; - надання Виконавчому органу Товариства загальних рекомендацій щодо рівня та структури винагороди для осіб, які здійснюють управлінські функції; - контроль рівня та структури винагороди для осіб, які здійснюють управлінські функції, на основі достовірної інформації, наданої Виконавчим органом Товариства. - інші питання, передбачені законом або Статутом Товариства або Положенням про Комітет з питань винагород та призначень. 2. в частині питань призначень: - розроблення та періодичний перегляд політики (внутрішнього положення) товариства з питань призначень; - визначення та рекомендування до схвалення Наглядовою радою кандидатур на заміщення вакантних посад у Виконавчому органі, а у випадках, передбачених Статутом товариства або внутрішніми документами товариства, - інших вакантних посад; - періодичне оцінювання структури, розміру, складу і роботи Виконавчого органу та надання Наглядовій раді рекомендацій щодо будь-яких змін; - періодичне оцінювання Виконавчого органу на відповідність кваліфікаційним вимогам та звітування із зазначеного питання Наглядовій раді товариства; - розроблення плану наступництва для посад Виконавчого органу товариства, забезпечення наявності у Виконавчого органу належного плану наступництва інших осіб, які

здійснюють управлінські функції в товаристві; - надання Наглядовій раді рекомендацій щодо персонального складу кожного з її комітетів, а також періодичної ротації членів Наглядової ради між комітетами; - розроблення та надання Наглядовій раді для затвердження правил (кодексу) етичної поведінки посадових осіб органів товариства, якими, зокрема, регулюються питання конфлікту інтересів, конфіденційності, чесного ведення справ, захисту та належного використання активів товариства, дотримання вимог законодавства та внутрішніх нормативних актів, а також необхідність надання Наглядовій раді інформації про будь-які відомі факти порушень вимог законодавства або етичних норм; - забезпечення проведення програм з орієнтації та навчання членів наглядової ради та виконавчого органу акціонерного товариства, для ефективного виконання ними своїх обов'язків у запроваджуваних у товаристві моделі корпоративного управління; - вивчення політики Виконавчого органу товариства щодо добору та призначення осіб, які здійснюють управлінські функції у Товаристві; - інші питання, передбачені законом або Статутом товариства або Положенням про Комітет з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з питань призначень Наглядової ради АТ «Оператор ринку». Враховуючи стратегічні цілі АТ «Оператор ринку» на період 2022 – 2026 роки (відповідно до затвердженого Міністерством енергетики України 28 грудня 2022 року Стратегічного плану розвитку АТ «Оператор ринку» на 2022-2026 роки (зі змінами) та імплементацію європейських нормативно-правових актів в українське законодавство, пріоритетними цілями на 2024 визначені: – організація та проведення електронних аукціонів з купівлі-продажу електричної енергії на товарних біржах (за двосторонніми договорами).об'єднання ринку електричної енергії України з ринками суміжних країн; – впровадження в АТ «Операторі ринку» функції «зареєстрованого механізму звітності» (RRM); – впровадження платформи для публікації інсайдерської інформації; – організація надання інформаційно-консультативних послуг учасникам оптових енергетичних ринків. Відповідно до пункту 54 частини першої статті 1 та пункту 41 частини третьої статті 51 Закону України від 13.04.2017 №2019-VIII «Про ринок електричної енергії» АТ «Оператор ринку» - юридична особа, що забезпечує функціонування РДН та ВДР та організацію купівлі-продажу електричної енергії на цих ринках, а також має право організовувати та проводити електронні аукціони з купівлі-продажу електричної енергії за двосторонніми договорами на підставі відповідних ліцензій, що видаються НКЦПФР. Зважаючи на європейський досвід, оптимальним механізмом, який дозволив би підсилити конкуренцію та забезпечити прозорість у сегменті двосторонніх договорів, є запровадження біржової торгівлі електричною енергією. Це сприятиме максимізації попиту та пропозиції з метою створення сприятливих умов для конкуренції як серед продавців, так і серед покупців електричної енергії. У більшості країн Європи (Болгарія, Угорщина, Португалія, Румунія, Іспанія, Польща, Словаччина, Чехія) оператори ринку окрім організації забезпечення функціонування РДН та ВДР, також здійснюють організацію та проведення електронних аукціонів купівлі-продажу електричної енергії за двосторонніми договорами. У свою чергу, АТ «Оператор ринку» також планує здійснювати діяльність з організації та проведення електронних аукціонів з використанням нових як фінансових, так і нефінансових інструментів, передбачених Законом України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки». На сьогодні за підтримки НКРЕКП та USAID, фахівцями оператора ринку проводиться вивчення досвіду європейських країн з питання проведення електронних аукціонів (біржових торгів) європейськими операторами ринку, а також розроблено додатковий модуль (модуль функціонування двосторонніх договорів) до власного програмного комплексу «Система торгівлі електричною енергією (ETS/UA)», який забезпечить організацію та проведення електронних аукціонів з купівлі-продажу електричної енергії на товарних біржах (за двосторонніми договорами). З метою створення єдиної архітектури ринку електричної енергії з європейськими країнами, сприяння успішній ринковій реалізації електричної енергії, що генерується, серед іншого, відновлювальними джерелами електричної енергії, забезпечення

подальшого підвищення рівня енергоефективності економіки, важливим є об'єднання ринку електричної енергії України з об'єднаним ринком електричної енергії Європи (Market Coupling). Об'єднання ринку електричної енергії України з ринками суміжних країн є стратегічною метою України. Товариство з метою виконання зобов'язань в рамках Договору про заснування Енергетичного Співтовариства та виконання Рішення Ради Міністрів Енергетичного Співтовариства 2022/03/МС-EnC від 15.12.2022, враховуючи Указ Президента України від 08.11.2023 №744/2023, Розпорядження Кабінету Міністрів України від 07.07.2023 № 642-р, комітетські слухання на тему впровадження Україною Четвертого Енергопакету ЄС «Чиста енергія для усіх європейців», що відбулися у Комітеті Верховної Ради України з питань енергетики та житлово-комунальних послуг 25 вересня 2023 року, безпосередньо залучено до процесу об'єднання ринку електричної енергії України з ринком ЄС (маркет каплінг). В рамках впровадження маркет каплінг АТ «Оператор ринку» необхідно буде здійснити організаційні та технічні заходи, які забезпечать функціонування об'єданого ринку електричної енергії. Відповідно до Закону України «Про внесення змін до деяких законів України щодо запобігання зловживанням на оптових енергетичних ринках» № 3141-IX від 10.06.2023 імплементовано Регламент (ЄС) №1227/2011 щодо доброчесності та прозорості оптового енергетичного ринку (REMIT) та АТ «Оператор ринку» визначено особою, яка професійно організовує операції з оптовими енергетичними продуктами на ринку електричної енергії, та призначено адміністратором передачі даних і адміністратором платформи інсайдерської інформації. Згідно з положеннями зазначеного закону АТ «Оператор ринку» зобов'язаний забезпечити здійснення функцій адміністратора передачі даних (RRM) та функціонування платформи інсайдерської інформації протягом дванадцяти місяців з дня набрання чинності зазначеного закону. Тобто, для здійснення функцій адміністратора передачі даних та адміністратора платформи інсайдерської інформації АТ «Оператор ринку» необхідно розробити власними силами програмне забезпечення, що відповідає вимогам ACER та впровадити платформу для публікації інсайдерської інформації, При цьому, це дозволить Товариству виконати свої зобов'язання та надавати послуги з передачі даних щодо операцій з оптовими енергетичними продуктами (від імені учасників) на оптових енергетичних ринках до НКРЕКП та оприлюднювати інсайдерську інформацію Оприлюднення інсайдерської інформації дасть можливість всім учасникам оцінити загальну ситуацію на оптових енергетичних ринках, зокрема щодо попиту та пропозиції на цих ринках, мати рівний доступ до інформації щодо фізичного стану та ефективності системи, що збільшить прозорість на оптових енергетичних ринках. Крім того, Оператор ринку здійснює аналіз цін на РДН суміжних європейських країн з метою подальшого об'єднання спотових ринків України та Європи (Market coupling) у найближчій перспективі. Аналіз цих даних необхідний для розуміння мікроклімату спотового ринку кожної європейської країни, факторів впливу на ціноутворення і розуміння взаємозв'язку цих факторів на зміну ціни на РДН. Водночас учасникам ринку електричної енергії, для здійснення експортно-імпортних операцій з купівлі-продажу електричної енергії, необхідно мати погодинний аналіз цін спотових ринків суміжних країн для розуміння інвестиційної сприятливості з метою потенційної участі в таких операціях. Реалізація стратегічних цілей суттєво залежить від імплементации положень законодавства Європейського Союзу, виконання Україною зобов'язань щодо впровадження положень Договору про заснування Енергетичного Співтовариства та нових або змін до діючих підзаконних нормативно-правових актів, пов'язаних з напрямками Стратегічного плану розвитку Оператора ринку. Також, реалізація стратегічних цілей товариства буде залежати від поточної ситуації в країні, тривалості військової агресії російської федерації проти України, що має негативний вплив на ринок електричної енергії та економічну безпеку України в цілому. Протягом звітної періоду Наглядова рада приймала всі необхідні рішення, в межах своєї компетенції, з метою досягнення поставлених перед товариством стратегічних цілей, у тому числі щодо створення в товаристві системи внутрішнього контролю,

затвердження внутрішніх документів стосовної біржової діяльності товариства тощо. Наказом Міністерства енергетики України від 28.12.2022 № 441 «Про обрання членів Наглядової ради Акціонерного товариства «Оператор ринку» призначено членів Наглядової ради АТ «Оператор ринку» та затверджено її персональний склад: Дзеконський Лукаш Феліц'ян – незалежний член; Масюлієне Ліна – незалежний член; Житник Юлія Валеріївна – незалежний член; Ковальчук Олена Василівна – представник держави; Олефір Дмитро Олександрович – представник держави. На засіданні Наглядової ради, яке відбулось 09 січня 2023 року, головою Наглядової ради обрано Олефіра Дмитра Олександровича, заступником голови Наглядової ради - Житник Юлію Валеріївну. Відповідно до пункту 17.5 Статуту АТ «Оператор ринку», затвердженого наказом Міністерства енергетики України від 20.12.2022 № 344, Наглядова рада складається з 5 (п'яти) осіб, включаючи голову Наглядової ради. 3 08 лютого 2023 року член Наглядової ради АТ «Оператор ринку» Олефір Дмитро Олександрович (представник держави) за власним бажанням достроково припинив свої повноваження члена Наглядової ради товариства згідно частини першої статті 80 Закону України «Про акціонерні товариства». Відповідно до пункту 17.8 Статуту АТ «Оператор ринку» у випадку відсутності голови Наглядової ради його повноваження виконує заступник голови Наглядової ради. Другий абзац частини другої статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства» передбачає, що у разі дострокового припинення повноважень одного чи кількох членів наглядової ради і до обрання повного складу наглядової ради засідання наглядової ради є правомочними для вирішення питань відповідно до її компетенції, за умови що кількість членів наглядової ради, повноваження яких є чинними, становить більше половини її загального складу. Рішенням Наглядової ради АТ «Оператор ринку» від 27 лютого 2023 року (Протокол № 4) утворено Комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ «Оператор ринку» та об'єднаний Комітет з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з питань призначень Наглядової ради АТ «Оператор ринку» (далі – Комітет з питань винагород та призначень). Рішенням Наглядової ради АТ «Оператор ринку» від 20 березня 2023 року (Протокол № 5) утворено об'єднаний Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу АТ «Оператор ринку» шляхом розширення предмету відання Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «Оператор ринку» та внесення відповідних змін до назви комітету. Рішення Наглядової ради протягом звітного періоду приймалися простою більшістю голосів членів Наглядової ради від їх загальної кількості, які мають право голосу. На засіданні Наглядової ради кожний член Наглядової ради має один голос. Рішення приймалися одноголосно.

Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень

Ім'я керівника, термін повноважень у звітному періоді	Гавва Олександр Олександрович (Контракт укладено 19.01.2023 терміном на три роки)
РНОКПП	3334311110
УНЗР	
Опис ключових рішень керівника	Протягом звітного періоду виконавчим органом Товариства для досягнення встановлених цілей здійснювався контроль за виконанням рішень акціонера та за виконанням цілей товариства тощо. Основними напрямками в роботі Виконавчого органу та товариства були: - забезпечення рентабельності роботи Товариства; - забезпечення своєчасних розрахунків за платежами в усі рівні бюджетів і цільових фондів; - забезпечення організаційних, технологічних, інформаційних та інших умов для здійснення регулярних торгів за Правилами РДН та ВДР; - визначення за результатами торгів обсягів купівлі-продажу електричної енергії на РДН та ВДР, цін на електричну енергію та фінансових зобов'язань учасників РДН та ВДР; - оприлюднення результатів проведених торгів на РДН та ВДР та інформації, яка не є конфіденційною (реєстр учасників РДН та ВДР, звіти про результати роботи ДН та ВДР, тощо); - повідомлення оператора системи передачі про

	договірні обсяги купівлі-продажу електричної енергії на РДН і ВДР відповідно до Правил ринку; - проведення своєчасних та у повному обсязі розрахунків за куплену-продану електричну енергію на РДН та ВДР; - спостереження за роботою РДН та ВДР і поведінкою учасників РДН та ВДР у процесі участі на торгах; - життя заходів з реалізації цілей товариства, передбачених Стратегічним планом АТ "Оператор ринку" тощо.
Ім'я заступника(ів) керівника, термін повноважень у звітному періоді	Чайчевський Андрій Леонідович (з 09.02.2022), Петренко Даніїл Олександрович (з 27.07.2022), Олійник Андрій Михайлович (з 08.02.2022), Сухачова Ірина Олександрівна (з 12.12.2023).
РНОКПП	
УНЗР	
Сфера відповідальності заступника керівника	Чайчевський Андрій Леонідович, заступник генерального директора із забезпечення торгів, координує виконання функцій: з організації та проведення торгів на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку; з перевірки дотримання учасниками ринку «на добу наперед»/ внутрішньодобового ринку встановлених Правилами ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку вимог до забезпечення виконання зобов'язань за договорами купівлі-продажу електричної енергії на ринку «на добу наперед»/ внутрішньодобовому ринку; з розвитку та підтримки технічного та програмного забезпечення товариства, у тому числі задіяного при функціонуванні ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, інформаційного обміну між товариством та учасниками ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, стабільного та цілодобового функціонування базового системного та прикладного програмного забезпечення, апаратних засобів обчислювальної та організаційної техніки товариства; із забезпечення інформаційної безпеки товариства та безпеки ІТ-систем; з розробки перспективних та поточних планів розвитку програмно-апаратного забезпечення товариства та раціонального використання, модернізації та заміни комп'ютерного обладнання, копіювальної техніки та засобів зв'язку товариства. Організовує діяльність: департаменту проведення торгів; департаменту забезпечення ІТ та інформаційної безпеки. Петренко Даніїл Олександрович, заступник генерального директора із забезпечення розвитку, координує виконання функцій: з організації правового забезпечення діяльності товариства; з організації ведення договірної роботи в товаристві, відповідно до переліку договорів, що затверджується наказом генерального директора; з розробки, вдосконалення нормативно-правових актів, що регулюють, зокрема, функціонування ринку електричної енергії України та діяльність оператора ринку; з імплементації європейського законодавства у сфері електроенергетики у законодавство України, а також здійснення діяльності з впровадження об'єднання ринків електричної енергії України та країн-членів Європейського Союзу, країн, що є договірними сторонами Енергетичного Співтовариства, в частині забезпечення можливості торгівлі електричною енергією на сполучених спотових сегментах ринку електричної енергії з метою створення умов для реалізації стратегічного плану товариства. Організовує діяльність: департаменту правового забезпечення; департаменту з регуляторних питань; менеджера із забезпечення розвитку. Олійник Андрій Михайлович, заступник генерального директора із забезпечення діяльності товариства, координує виконання функцій: з проведення щоденних розрахунків за куплену-продану на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку електричну енергію; зі здійснення перспективного і поточного планування, оперативного контролю та аналізу фінансово-господарської діяльності товариства; з управління фінансовими ресурсами з метою забезпечення безперервної господарської діяльності товариства; з матеріального та господарського забезпечення діяльності товариства; з організації та ведення діловодства в товаристві. Організовує діяльність: департаменту економіки та фінансів; департаменту адміністративно-господарського забезпечення. Сухачова Ірина Олександрівна, заступник генерального директора, координує виконання функцій із: забезпечення ефективності корпоративного управління АТ «Оператор ринку»; забезпечення формування та реалізації політики АТ «Оператор ринку» з питань інформаційної політики та формування комунікаційної стратегії для товариства.
Ім'я та посада особи, яка виконувала обов'язки керівника у звітному періоді, період протягом якого особа здійснювала виконання обов'язків керівника	Чайчевський Андрій Леонідович (18.09.2023 - 24.09.2023)
РНОКПП	
УНЗР	

Звіт виконавчого органу:

Зазначається така інформація:

- 1) оцінка складу, структури та діяльності виконавчого органу;
- 2) оцінка компетентності та ефективності керівника та заступників керівника/голови та членів колегіального виконавчого органу, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну;
- 3) оцінка виконання виконавчим органом поставлених цілей особи. В межах цього пункту зазначається інформація щодо впливу рішень, прийнятих виконавчим органом протягом звітного періоду, на досягнення поставлених перед особою стратегічних цілей. При цьому інформація щодо стратегічних цілей особи має містити загальний опис таких стратегічних цілей і не потребує розкриття інформації (показників), що, згідно внутрішніх документів особи належить до інформації з обмеженим доступом (конфіденційної інформації та комерційної таємниці);
- 4) інформація про те, яким чином діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності особи.

В АТ «Оператор ринку» передбачено одноосібний виконавчий орган (генеральний директор). Протягом звітного періоду виконавчим органом АТ "Оператор ринку" в межах компетенції вживались всі необхідні заходи для забезпечення діяльності товариства, визначеної Законом України «Про ринок електричної енергії», Статутом АТ «Оператор ринку», стратегічним планом товариства та досягнення цілей, встановлених на 2023 рік. Враховуючи стратегічні цілі АТ «Оператор ринку» на період 2022 – 2026 роки (відповідно до затвердженого Міністерством енергетики України 28 грудня 2022 року Стратегічного плану розвитку АТ «Оператор ринку» на 2022-2026 роки (зі змінами) та імплементацію європейських нормативно-правових актів в українське законодавство, пріоритетними цілями на 2024 визначені: – організація та проведення електронних аукціонів з купівлі-продажу електричної енергії на товарних біржах (за двосторонніми договорами). об'єднання ринку електричної енергії України з ринками суміжних країн; – впровадження в АТ «Операторі ринку» функції «zareєстрованого механізму звітності» (RRM); – впровадження платформи для публікації інсайдерської інформації; – організація надання інформаційно-консультативних послуг учасникам оптових енергетичних ринків. Серед іншого, Виконавчим органом вживались всі можливі заходи, направлені на захист інтересів акціонера та працівників товариства, приймалися відповідні рішення з питань, необхідних для забезпечення безперебійної та сталої роботи товариства в цілому в режимі 24/7. Результатом фінансово-господарської діяльності товариства є чистий прибуток у розмірі 36 265 532,19 тис. гривен. Діяльність Виконавчого органу товариства відбувалась у межах компетенції, рішення приймалися одноособово, проте зважено та ефективно.

Частина 6. Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності

Ім'я	Дубенська Оксана Василівна
РНОКПП	2875801302
УНЗР	_____
Документи, які регулюють діяльність корпоративного секретаря	Закон України "Про акціонерні товариства", Положення про Корпоративного секретаря Акціонерного товариства "Оператор ринку", затверджене наказом Міністерства енергетики України від

	24.12.2022 No 428.
Орган управління, який прийняв рішення про призначення корпоративного секретаря	Міністерство енергетики України
Дата та номер рішення про призначення корпоративного секретаря	15.06.2022 № 203
Дата та номер рішення про затвердження звіту корпоративного секретаря за звітний період	30.01.2024 № 01/2024
Основні положення звіту щодо результатів діяльності корпоративного секретаря за звітний період	ЗВІТ КОРПОРАТИВНОГО СЕКРЕТАРЯ АТ «ОПЕРАТОР РИНКУ» за 2023 рік Звіт підготовлено на виконання пунктів 6.1, 6.2 глави 6 «Звітність та відповідальність корпоративного секретаря» Положення про Корпоративного секретаря Акціонерного товариства «Оператор ринку», затвердженого наказом Міністерства енергетики України від 24.12.2022 № 428 (далі – Положення). Відповідно до пункту 6.1 Положення Корпоративний секретар щорічно звітує перед Наглядовою радою про результати своєї діяльності. Корпоративним секретарем підготовлено та надано Наглядовій раді інформацію щодо: 1. Інформація про стан виконання рішень, доручень Загальних зборів Товариства та Наглядової ради. 2. Інформація про дотримання органами Товариства внутрішніх корпоративних процедур, передбачених чинним законодавством України, Статутом Товариства та рішеннями органів Товариства. 3. Про розроблення та внесення змін до Статуту Товариства та внутрішніх положень Товариства. 4. Підвищення кваліфікації корпоративного секретаря. 5. Інша інформація

Частина 7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов’язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту Так/Ні	так
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	Перша лінія захисту – структурні підрозділи АТ "оператор ринку", на рівні бізнес-підрозділів та підрозділів підтримки діяльності товариства. Ці підрозділи ініціюють, здійснюють або відображають операції, приймають ризики в процесі своєї діяльності та несуть відповідальність за поточне управління цими ризиками, здійснюють заходи з контролю;
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	Друга лінія захисту – менеджер з управління ризиками та комплаєнсу, на рівні підрозділу з управління ризиками та підрозділу контролю за дотриманням норм (комплаєнс). Ці підрозділи забезпечують впевненість керівника Товариства, що впроваджені першою лінією захисту заходи з контролю та управління ризиками були розроблені та функціонують належним чином.
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	Третя лінія захисту – внутрішній аудитор, на рівні підрозділу внутрішнього аудиту, який здійснює незалежну оцінку ефективності діяльності першої та другої ліній захисту та загальну оцінку ефективності системи внутрішнього контролю з урахуванням вимог, установлених положенням про порядок організації та здійснення внутрішнього аудиту. Зовнішній нагляд - зовнішні аудитори, державні регулюючі органи.
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту) Так/Ні	так
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	1. Положення про організацію системи внутрішнього контролю (комплаєнсу) в АТ «Оператор ринку»; 2. Положення про внутрішній аудит АТ "Оператор ринку"; 3. Положення про організацію системи управління ризиками в АТ "Оператор ринку"; 4. Стратегія та політика управління ризиками АТ «Оператор ринку»; 5. Порядок організації та здійснення внутрішнього контролю в системі Міністерства енергетики України.
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	27.10.2023 15

Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	У звітному періоді відбулося систематичне опрацювання та аналіз інформації про ризики, отриманої від структурних підрозділів та персоналу при керівництві. Виявлено та задокументовано ключові ризики, які можуть вплинути на діяльність товариства. Розроблений та узгоджений узагальнений реєстр ризиків, включаючи ідентифікацію та оцінку. Кожен ризик визначений з урахуванням його ймовірності та впливу на товариство. Також були визначені прийнятні рівні ризику для подальшого моніторингу та керування. Оцінка ризиків виявила, що найбільшими ризиками для Товариства є: ризики, пов'язані з воєнною агресією Росії проти України; ризики, пов'язані з інформаційною безпекою; ризики, пов'язані з діяльністю учасників ринку; ризики, пов'язані з економічною ситуацією в Україні та в світі. Ці ризики мають найвищий ступінь впливу на діяльність АТ "Оператор ринку", оскільки можуть призвести до значних фінансових збитків, порушення діяльності Товариства та навіть призупинення її роботи. У звітному періоді розроблений і узгоджений план реалізації заходів контролю та моніторингу. План включає конкретні заходи, строки виконання, відповідальних виконавців та критерії успішності. Кожен захід спрямований на зменшення ризиків та забезпечення відповідності з встановленими стандартами та нормативами. Також успішно виконано завдання щодо підготовки та подання реєстру ідентифікованих ризиків до Міністерства енергетики України.
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків Так/Ні	ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	_____
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	_____
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	_____

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
Держава Україна в особі Міністерства енергетики України	37552996	_____	103921	103921

Частина 10. Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи

Ім'я посадової особи	РНОКПП	УНЗР	Назва посади, назва органу, який прийняв рішення про призначення посадової особи, дата та номер рішення	Опис ключових повноважень посадової особи	Порядок призначення та звільнення посадової особи
Дмитро Олефір		_____	Член Наглядової ради	Виконання функцій члена Наглядової ради та голови Наглядової ради	3 09 лютого 2023 року (останній день дії повноважень 08 лютого 2023 року) припинив повноваження члена Наглядової ради, за власним бажанням без рішення загальних зборів, відповідно до пункту 1 частини першої статті 80 Закону України «Про акціонерні

Частина 11. Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи

Орган управління	Виконавчий орган
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Гавва Олександр Олександрович
РНОКПП	3334311110
УНЗР	19910416-06436
Посада	генеральний директор
Дата вступу на посаду	19.01.2023
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 3267995.34 Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату: 3267995.34
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 0 Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 3267995.34 Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату: 3267995.34
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	_____
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Відповідно до умов Контракту, укладеного з генеральним директором 19 січня 2023 року, у разі його розірвання за ініціативою Наглядової ради, з підстав, зазначених у пункті 5 частини першої статті 41 Кодексу законів про працю України, Генеральному директору виплачується вихідна допомога у розмірі шестимісячної середньої заробітної плати, якщо таке розірвання не зумовлене порушенням Генеральним директором умов цього Контракту. У звітному періоді вказана компенсація не виплачувалася, оскільки Генеральний директор продовжує виконувати свої повноваження.
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10747

Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 цього Положення

АТ "Оператор ринку" є приватним акціонерним товариством та не є підприємством, що становить суспільний інтерес. Отже, вимоги пункту 45 Положення не застосовуються до товариства. Разом з тим, відповідно до аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності: "Звітування на виконання вимог Рішення НКЦПФР від 06.06.2023 № 608 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами. Як наведено в розділі «Інша інформація» нашого звіту Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2023 рік після дати оприлюднення цього Звіту незалежного аудитора. Ми не мали можливості здійснити наступні вимоги стосовно Річної інформації емітента цінних паперів за 2023 рік: 1) перевірку інформації, зазначеної в підпунктах 1-5 пункту 43 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами»; 2) надати думку аудитора щодо наявності та повноти інформації, зазначеної в пунктах 6-11 пункту 43 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними

паперами»."

2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:	
	<p>Зазначається інформація щодо виконаної за звітний рік роботи у напрямку захисту довкілля та соціальної відповідальності. Вказується інформація щодо цілей, які ставила перед собою особа на початок звітного періоду. Зазначається чи було досягнуто цілей та результатів, які ставилася на початок звітного періоду. У випадку їх невиконання - зазначаються причини, що до цього призвели. Зазначається опис ключових результатів.</p>	<p>Відповідно до постанови НКРЕКП від 26.04.2019 № 642 АТ «Оператор ринку» оприлюднює інформацію про частку кожного джерела енергії, використаного для виробництва електричної енергії, проданої на РДН та ВДР за 2023 рік, яка була надана учасниками ринку станом на 19.01.2024. При визначенні частки кожного джерела енергії, використаного для виробництва електричної енергії, проданої на РДН та ВДР, АТ «Оператор ринку» згідно з вищезазначеною постановою НКРЕКП не враховує обсяги перепродажу купленої на РДН та ВДР електричної енергії. 24,62% проданої на РДН та ВДР електричної енергії у 2023 році було вироблено з ядерного палива та 19,50% – з гідроенергії. Частка проданої на РДН і ВДР електроенергії, виробленої з природного газу, у минулому році становила 17,46%, з енергії сонячного випромінювання – 11,87%, з вугілля – 10,98%, з мазуту – 2,68%, з енергії вітру – 2,21%, з біогазу – 1,26%, з біомаси – 1,00%, з промислового газу – 0,21% та з інших видів палива – 0,60%. 2,16% проданої у 2023 році на РДН і ВДР електричної енергії, джерело походження якої не визначено. Частка 5,45% джерел електричної енергії невідома через ненадання деякими учасниками ринку відповідної інформації. Для зменшення впливу діяльності Товариства на навколишнє середовище було проведено наступні заходи: в цілях зменшення споживання електроенергії із застосуванням енергозберігаючих технологій в приміщенні АТ «Оператор ринку» встановлено світлодіодні стельові LED-панелі; в цілях зменшення викидів парникових газів АТ «Оператор ринку» використовує електромобілі. Впровадження електромобілів відзначається не лише переходом до нових технологій, але і являє собою крок у напрямку збереження навколишнього середовища. Для сприяння популяризації електротранспорту, як екологічно чистого виду транспорту, Товариством проводиться робота з встановлення (впровадження) зарядних станцій для електромобілів; в цілях зменшення використання паперу для друку, у товаристві введено електронний документообіг. Мінімізація використання паперу сприяє зменшенню використання природних ресурсів та збереженню довкілля, що позитивно впливає на навколишнє середовище; в цілях управління відходами на території адмінбудівлі та орендованих приміщень АТ «Оператор ринку» впроваджено роздільний збір побутових відходів.</p>
2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:	
	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	У звітному періоді ризики щодо захисту довкілля не визначались.
	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	Товариством застосовуються енергозберігаючі технології, в приміщенні встановлено світлодіодні стельові LED-панелі; використовуються електромобілі; введено електронний документообіг; впроваджено роздільний збір побутових відходів.
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити	_____
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було	_____

	прийнято:	
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	_____
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	1) Повне найменування/ім'я стейкхолдера, ⁶⁴ опис зв'язку із емітентом/особою, яка надає забезпечення та зазначення характеру впливу емітента / особи, яка надає забезпечення на такого стейкхолдера; 2) 3)	_____
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	1) Повне найменування / ім'я стейкхолдера, ⁶⁵ опис зв'язку із емітентом / особою, яка надає забезпечення та зазначення характеру впливу такого стейкхолдера на досягнення емітентом/ особою, яка надає забезпечення стратегічних цілей; 2) 3)	Міністерство енергетики України, яке відповідно до Статуту АТ "Оператор ринку" виконує повноваження Загальних зборів (вищого органу Товариства). Також Міністерство енергетики України протягом звітного періоду визначало стратегічний план розвитку Товариства.
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/ учасниками:	
	Зазначається інформація щодо назви політики взаємодії зі стейкхолдерами (або ж політик, або ж усіх документів в яких йдеться про таку взаємодію), орган, що прийняв рішення про затвердження такої політики, дата та номер такого рішення. Зазначається опис питань, які вирішує політика, механізми реалізації вирішення таких питань та способи контролю за такою реалізацією.	Питання взаємодії із Міністерством енергетики України визначається у Статуті АТ "Оператор ринку", затвердженому наказом Міністерства енергетики України від 30 грудня 2023 року № 408. Статутом, зокрема, визначаються повноваження Загальних зборів, у тому числі ті, які відносяться до їх виключної компетенції, порядок прийняття ними рішення та способи контролю за діяльністю Наглядової ради та виконавчого органу Товариства.

Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення

1. Компенсація за невикористані дні відпустки (ст. 24 ЗУ «Про відпустки») 2. Виплата при звільненні за угодою сторін (Колективний договір). 3. Інші виплати, передбачені Кодексом законів про працю. 4. Відповідно до Контракту з генеральним директором АТ «Оператор ринку» у разі розірвання Контракту за ініціативою Наглядової ради, з підстав, зазначених у пункті 5 частини першої статті 41 Кодексу законів про працю України, Генеральному директору виплачується вихідна допомога, якщо таке розірвання не зумовлене порушенням генеральним директором умов Контракту.

3. Дивідендна політика

Наявність затвердженого внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	ні
Назва внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	_____
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	_____
Дата та номер рішення про затвердження внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	01.01.0001 _____
Опис ключових положень внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Відповідно до Закону України «Про управління об'єктами державної власності», АТ «Оператор ринку», як акціонерне товариство, у статутному капіталі якого є корпоративні права держави, за підсумками календарного року зобов'язане спрямовувати частину чистого прибутку на виплату дивідендів згідно з порядком, визначеним Кабінетом Міністрів України (далі – КМУ). АТ «Оператор ринку» до 01 травня року, що настає за звітним, повинно прийняти рішення про відрахування не менше 30 відсотків чистого прибутку на виплату дивідендів. Рішення про виплату дивідендів приймається Міністерством енергетики України, яке здійснює повноваження Загальних зборів. Дивіденди сплачуються до Державного бюджету України у строк не пізніше 1 липня року, що

настає за звітним. КМУ базовий відсоток відрахування може бути змінений, та ця зміна має бути повідомлена у відповідній постанові КМУ, що може бути прийнята в наступному за звітним році. Отже, як і у випадку відрахування частини чистого прибутку державним підприємством, АТ «Оператор ринку» має теперішнє зобов'язання по сплаті обов'язкового платежу по дивідендах, відповідно має бути визнане у тому періоді, за який дивіденди підлягають сплаті. В разі, якщо до дати складання звітності відома оновлена базова ставка відрахування дивідендів, то сума зобов'язання з дивідендів розраховується за оновленою ставкою, та в такому випадку, повідомлення оновленої ставки в постанові КМУ розглядається як коригуюча подія, що сталася після звітної дати. Якщо до дати складання звітності оновлена базова ставка не відома (не випущено відповідної постанови КМУ), зобов'язання по сплаті дивідендів визначається за базовою ставкою 30 відсотків.

4. Дивіденди

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році

Інформація про виплату дивідендів	У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн	30189291	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн		0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн		0
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів		
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів		
Спосіб виплати дивідендів	безпосередньо акціонеру	
Опис	Рішення щодо забезпечення відрахування до Державного бюджету України суми дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2022 році у розмірі, визначеному Загальними зборами Товариства було прийняте 05.06.2023 на засіданні Наглядової ради АТ "Оператор ринку". Перерахування було здійснено 29.06.2023 відповідно до абзацу першого частини п'ятої статті 11 Закону України № 185, постанови Кабінету Міністрів України від 18.04.2023 № 358 "Про затвердження базового нормативу відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2022 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави" та наказу Міністерства енергетики України від 18.04.2023 № 154.	

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році (суми перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату)

Дата перерахування/відправлення дивідендів	Ознака періоду, до якого належить дата перерахування/відправлення дивідендів	Ознака типу акцій, яких стосується сума перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату	Ознака способу перерахування/відправлення дивідендів	Сума перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату
29.06.2023	за результатами попереднього періоду	за простими акціями	безпосередньо акціонерам	46986378
14.05.2024	за результатами звітного періоду	за простими акціями	безпосередньо акціонерам	29012426

5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

№	Назва	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім	URL-адреса
---	-------	--	------------

з/п	внутрішнього документа	документом	вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1	2	3	4
1	Статут АТ Оператор ринку	Регюлює ключові питання діяльності Товариства: мета та предмет діяльності, правовий статус, майно, статутний капітал, резервний капітал та фонди, цінні папери, розподіл прибутку, покриття збитків та виплата дивідендів, структура управління та посадові особи органів, трудовий колектив, припинення товариства.	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10747
2	Кодекс корпоративного управління АТ "Оператор ринку"	Закріплює принципи та передбачає напрямки для подальшого розвитку корпоративного управління у Товаристві.	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10747
3	Положення про Наглядову раду АТ "Оператор ринку"	Положення визначає правовий статус, склад, строк повноважень, порядок формування та організацію роботи Наглядової ради АТ «Оператор ринку» (далі – Товариство), а також права, обов'язки та відповідальність членів Наглядової ради Товариства.	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10747
4	Положення про винагороду членів Наглядової ради АТ "Оператор ринку"	Положення визначає підходи та принципи оплати праці осіб, які входять до складу Наглядової ради.	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10747
5	Кодекс ділової поведінки АТ "Оператор ринку"	Визначає основні цінності та принципи Товариства, основи інформаційної політики, гендерної політики та ділової поведінки в АТ "Оператор ринку".	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10747

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

№ з/п	Вид особливої або іншої інформації	Тип інформації	Дата розкриття інформації	Дата виникнення події	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4	5	6
1	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	Особлива інформація	20.01.2023	18.01.2023	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10551
2	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	Особлива інформація	10.02.2023	08.02.2023	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10568
3	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	Особлива інформація	02.10.2023	29.09.2023	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10723
4	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	Особлива інформація	30.10.2023	27.10.2023	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10731
5	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	Особлива інформація	28.11.2023	20.11.2023	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10740
6	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	Особлива інформація	28.11.2023	20.11.2023	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10741
7	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних	Особлива інформація	19.12.2023	16.12.2023	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10748

	правочинів				
--	------------	--	--	--	--