

Титульний аркуш

30.06.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

11/2025

(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

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

ГАВВА О.О.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Проміжний звіт Акціонерне товариство "Оператор ринку" (43064445) за 1 квартал 2024 року

Рішення про затвердження проміжного звіту: -

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 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 проміжної інформації:

Проміжну інформацію
розміщено на власному
вебсайті емітента

<https://www.oree.com.ua/index.php/web/11342>

(URL-адреса вебсайту)

30.06.2025

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Складова змісту "Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення" не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент не здійснював випусків цінних паперів із забезпеченням.

Складова змісту "Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за зобов'язаннями емітента" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за зобов'язаннями емітента забезпечення не надаються.

Складова змісту "Інформація про рейтингове агентство" не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент у звітному періоді не здійснював оцінку свого кредитного рейтингу та рейтингову оцінку випущених цінних паперів.

Складова змісту "Судові справи емітента" не включена до складу проміжної інформації, оскільки судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму один та більше відсотків активів особи або дочірнього підприємства станом на початок 1 кварталу 2024 року, стороною в яких виступає особа, її дочірні підприємства, посадові особи - відсутні.

Складова змісту "Штрафні санкції щодо емітента" не включена до складу проміжної інформації, оскільки у звітному періоді щодо емітента не застосовувалися штрафні санкції.

Складова змісту "Інформація щодо корпоративного секретаря" не включена до складу проміжної інформації, оскільки наглядовою радою емітента не було прийнято рішення про обрання корпоративного секретаря у звітному періоді.

Складова змісту "Інформація щодо володіння посадовими особами емітента акціями емітента" не включена до складу річної інформації, оскільки посадові особи емітента акціями емітента не володіють.

Складова змісту "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції" не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

Складова змісту "Інформація про собівартість реалізованої продукції" не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

Складова змісту "Участь в інших юридичних особах" не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент не має участі в інших юридичних особах.

Складова змісту "Відокремлені підрозділи" не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент не має філіалів та/або інших відокремлених структурних підрозділів.

Складова змісту "Уточнення щодо наявності обмежень за акціями" не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент не має обмежень за акціями.

Складова змісту "Інформація про облігації" не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент не здійснював випуск облігацій.

Складова змісту "Інформація про інші цінні папери" не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент не здійснював випуск інших цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про деривативні цінні папери" не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент не здійснював випуск деривативних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не включена до складу проміжної інформації, оскільки забезпечення третіх осіб щодо виконання зобов'язань емітента не надавалися.

Складова змісту "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент не здійснював емісію цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва.

Складова змісту "Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду" не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент протягом звітного періоду не придбавав власні цінні папери.

Складова змісту "Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи" не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент не здійснював випуск інших цінних паперів, крім акцій.

Складова змісту "Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1% розміру статутного капіталу" не включена до складу проміжної інформації, оскільки працівники емітента не мають у власності акцій емітента.

Складова змісту "Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів" не включена до складу проміжної інформації, оскільки у емітента відсутні будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі" не включена до складу проміжної інформації, оскільки протягом звітного періоду у емітента не було голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі.

Примітка до частини 1 "Проміжна фінансова звітність" розділу III "Фінансова інформація": в цій частині зазначено URL-адреса вебсайту емітента, за якою розміщено проміжну фінансову звітність за 1 квартал 2024 року, що закінчився 31 березня 2024 року. Відповідно до пункту 5 статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 1 квартал 2024 року, що закінчився 31 березня 2024 року ще не опубліковано.

Складова змісту "Звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності" не включена до складу проміжної інформації, оскільки проміжна фінансова звітність емітента за 1 квартал 2024 року, що закінчився 31 березня 2024 року не перевірялася суб'єктом аудиторської діяльності.

Складова змісту "Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент у звітному періоді не

приймав рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.

Складова змісту "Інформація про вчинення значних правочинів" не включена до складу проміжної інформації, оскільки у звітному періоді емітент не вчиняв значних правочинів.

Складова змісту "Інформація про вчинення правочини, щодо вчинення яких є заінтересованістю" не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент у звітному періоді не вчиняв правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.

Складова змісту "Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)" не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент не виступав поручителем (страховиком/гарантом), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів.

Складова змісту "Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку" не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент складає звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Зміст до проміжного звіту

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
3. Структура власності
4. Опис господарської та фінансової діяльності

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Цінні папери

III. Фінансова інформація

1. Проміжна фінансова звітність
3. Твердження щодо проміжної інформації

IV. Нефінансова інформація

1. Проміжний звіт керівництва

І. 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	01032, Україна, Шевченківський р-н, місто Київ, вулиця Симона Петлюри, будинок 27
6	Адреса для листування	
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	kanc@oree.com.ua
11	Адреса вебсайту	www.oree.com.ua
12	Номер телефону	0442050161
13	Статутний капітал, грн	103921000
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	100
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	138
17	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	35.14 - Торгівля електроенергією
18	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

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, долар США, євро (UAH, USD, EUR)
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Державний ощадний банк України"

	філії, відділення банку)	
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032129
	IBAN	UA073004650000026038303699888
	Валюта рахунку	Гривня (UAH)
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 (UAH)
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 (UAH)
5	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Публічне акціонерне товариство Акціонерний банк "Укргазбанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA853204780000026004924916892
	Валюта рахунку	Гривня (UAH)
6	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Публічне акціонерне товариство Акціонерний банк "Укргазбанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA403204780000026000000220718
	Валюта рахунку	Гривня (UAH)
7	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Публічне акціонерне товариство Акціонерний банк "Укргазбанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA813204780000026046924916797
	Валюта рахунку	Гривня (UAH)
8	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Державний експортно-імпортний банк України"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032112
	IBAN	UA763223130000026000000050165
	Валюта рахунку	Гривня, долар США, євро (UAH, USD, EUR)

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	1 акціонер	Повноваження Загальних зборів

	збори		здійснюється акціонером в особі Міністерства енергетики України одноосібно.
2	Наглядова рада	Кількісний склад Наглядової ради становить 5 членів	Представники держави: Ковальчук Олена Василівна, Степаненко Андрій Васильович. Незалежні директори: Житник Юлія Валеріївна, Масюлієне Ліна, Дзеконський Лукаш Феліц'ян.
3	Одноосібний виконавчий орган - Генеральний директор	1	Гавва Олександр Олександрович

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав 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	Член Наглядової ради - незалежний директор	Житник Юлія Валеріївна			1989	Третій (освітньо-науковий) рівень вищої освіти	13	Акціонерне товариство "Оператор ринку" Державне підприємство "Гарантований покупець" 43064445; 43068454 Член Наглядової ради - незалежний директор. начальник відділу нормативно-правового забезпечення юридичного департаменту.	28.12.2022 На строк, що не перевищує дію воєнного стану та 3 місяці після його припинення	Ні
2	Член Наглядової ради - незалежний директор	Масюлієне Ліна			1979	Другий (магістерський) рівень вищої освіти	28	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 місяці після його припинення	Ні
3	Член Наглядової ради - незалежний директор	Дзеконський Лукаш Феліц'ян			1981	Перший (бакалаврський) рівень вищої освіти	22	Акціонерне товариство "Оператор ринку" Montis Capital GroupHerkules S.A. 43064445 Член Наглядової ради - незалежний директор Генеральний директор Член Наглядової ради	28.12.2022 На строк, що не перевищує дію воєнного стану та 3 місяці після його припинення	Ні
4	Член Наглядової ради - представник держави	Ковальчук Олена Василівна			1978	Другий (магістерський) рівень	22	Акціонерне товариство "Оператор ринку" Міністерство енергетики України 43064445; 37552996	28.12.2022 На строк, що не перевищує дію воєнного	Ні

						вищої освіти		Член Наглядової ради - представник держави Заступник керівника Патронатної служби Міністра енергетики України.	стану та 3 місяці після його припинення	
5	Член Наглядової ради - представник держави	Степаненко Андрій Васильович			1976	Другий (магістерський) рівень вищої освіти	17	Акціонерне товариство "Оператор ринку" 43064445 3 09.02.2024 Член Наглядової ради - представник держави.	09.02.2024 На строк, що не перевищує дію воєнного стану та 3 місяці після його припинення	Ні

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав 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	Гавва Олександр Олександрович			1991	Другий (магістерський) рівень вищої освіти	10	Акціонерне товариство "Оператор ринку"Приватне акціонерне товариство "Укргідроенерго"Міністерство енергетики УкраїниНаціональна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг 43064445, 20588716, 37552996, 39369133 Генеральний директор, виконуючий обов'язки Генерального директора Член Наглядової ради Завідувач сектору забезпечення діяльності Міністра (патронатна служба) Заступник директора департаменту-начальник відділу запровадження та контролю	19.01.2023 Три роки	Ні

								державної підтримки на ринку електричної енергії департаменту енергоринку; головний спеціаліст відділу моніторингу роботи організованих сегментів та торгівельних систем ринку електричної енергії департаменту.		
--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав 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	Уповноважений з антикорупційної діяльності	Павлюк Ярослав Борисович			1971	Другий (магістерський) рівень вищої освіти	20	Акціонерне товариство "Оператор ринку" Державне підприємство "Оператор ринку" 43064445 Уповноважений з антикорупційної діяльності провідний інженер із запобігання корупції.	20.12.2021 Безстроково	Ні

3. Структура власності

<https://www.oree.com.ua/index.php/web/10320>

4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання. Емітент не входить до будь-яких об'єднань підприємств.

2. Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності. Емітент не проводить спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами.

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо). Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо). Облікова політика емітента розроблена у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року № 996-XIV, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності (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. Товариство утворене з метою виконання функції Оператора ринку, що зазначено в Законі України "Про ринок електричної енергії" № 2019-VIII від 13 квітня 2017 року. 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 (в 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. Вся 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 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 утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей, 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 (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 Податкового кодексу України. 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 оренду. Договір є договором оренди, чи договором, який містить оренду, якщо договір передає Товариству право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. В 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-які первісні прямі витрати, понесені Товариством; та оцінку 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, аналогічних 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 у відповідності 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, грошові 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 оцінюються на недисконтованій основі (на основі методу нарахувань). Нархована 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. Нарховані 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 нарахуваного 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. Розрахунки ВПА та 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 кожному 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 за користування програмним забезпеченням ОР; наданні можливості здійснювати купівлю-продаж електричної енергії - за цю послугу Товариство отримує змінний платіж, який залежить від обсягу купівлі-продажу електричної енергії. Інші послуги, які надає Товариство полягають у: наданні інформаційно-консультативних послуг; забезпеченні функціонування торгової площадки продажу ГПЕЕ; наданні послуг із зарядки акумуляторів електромобілів; наданні інших інформаційних послуг, визначених статутом Товариства. Основні напрямки діяльності Товариства визначаються у Законі України "Про ринок електричної енергії", статуті Товариства, обумовлені Правилами ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку та реалізація цих напрямків діяльності втілюється у договорах, які Товариство укладає з клієнтами. Товариство забезпечує функціонування ринку "на добу наперед" (далі - РДН), 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 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 України "Про ринок електричної енергії", Правилами РДН/ВДР та іншими нормативно-правовими актами, що регулюють функціонування ринку електричної енергії; адміністрування Правил РДН/ВДР; інші функції, передбачені Законом України "Про ринок електричної енергії", Правилами ринку та Правилами РДН/ВДР. Доходи Товариства від основної діяльності класифікуються в бухгалтерському обліку таким чином: дохід від фіксованого платежу за користування програмним забезпеченням ОР, 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). Доходи Товариства від інших послуг класифікуються в бухгалтерському обліку таким чином: дохід від надання кваліфікованих електронних довірчих послуг; дохід від надання інформаційно-консультативних послуг; дохід від надання послуг із зарядки акумуляторів електромобілів; дохід від надання послуги з організації та проведення торгів ГПЕЕ; дохід від надання інших інформаційних послуг, визначених статутом Товариства. Відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії", статуту Товариства та інших нормативно-правових актів в якості агента укладає: договір на організацію купівлі-продажу електричної енергії на внутрішньодобовому ринку - договір, укладений в електронній формі між оператором ринку та учасником внутрішньодобових торгів на купівлю-продаж електричної енергії за результатами внутрішньодобових торгів, відповідно до якого здійснюється одночасне прийняття учасниками внутрішньодобових торгів прав та зобов'язань з купівлі-продажу електричної енергії за результатами проведення відповідних внутрішньодобових торгів; договір на організацію купівлі-продажу електричної енергії на ринку "на добу наперед" (далі - договір на ринку "на добу наперед") - договір, укладений в електронній формі між оператором ринку та учасником торгів "на добу наперед" на купівлю-продаж електричної енергії за результатами торгів "на добу наперед", відповідно до якого здійснюється одночасне прийняття учасником торгів "на добу наперед" і оператором ринку прав та зобов'язань з купівлі-продажу електричної енергії за результатами проведення відповідних торгів "на добу наперед"; договір про надання інформаційно-консультативних послуг; договір про організацію та проведення торгів з купівлі-продажу ГПЕЕ; договір про надання послуг із зарядки акумуляторів електромобілів; договір про надання інших інформаційних послуг, визначених статутом Товариства. Крім того, обов'язком Товариства є забезпечення функціонування РДН та ВДР, створення організаційних, технологічних, інформаційних та інших умов для здійснення регулярних торгів за Правилами РДН/ВДР. Відповідно, Товариство укладає договір про участь у РДН та ВДР. Ціна операції - це величина компенсації, яку Товариство очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг. Для визначення ціни операції, Товариство має розглянути умови договору. За умов звичайного ведення бізнесу Товариством, ціна операції, як правило, не містить елемент винагороди, який є змінним або залежить від результатів майбутньої події. Розмір фіксованого платежу за користування програмним забезпеченням ОР затверджується НКРЕКП, а розмір змінного платежу визначається як добуток купленої/проданої електричної енергії та тарифу на здійснення операцій купівлі/продажу електричної енергії, 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. При цьому 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/зарахуванні коштів на ескроу-рахунки покупців та продавців відповідно, а саме Товариство ескроу-рахунку немає. Рахунок ескроу - рахунок, відкритий учасником РДН/ВДР, міжнародного ринку у визначеному оператором ринку уповноваженому банку для акумулювання коштів, що оператор ринку (бенефіціар) використовує для розрахунку за куплену електричну енергію, за послугу оператора ринку із організації здійснення операцій купівлі-продажу, для повернення вільних від зобов'язань коштів учаснику РДН/ВДР/міжнародних ринків та для сплати комісії уповноваженого банку. За цим договором

Товариство надає сторонам правовідносин послуги, за які отримує оплату безпосередньо на власний рахунок. До складу зобов'язань щодо виконання Товариства входить надання учасникам ринка 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 ринка 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 актах приймання-передачі наданих послуг. Інші операційні доходи класифікуються наступним 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 санкції за порушення договорів, які визнані боржником або за якими отримані судові рішення щодо їх стягнення, а також отримані суми покриття завданих збитків; доходи від 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). При складанні Звіту про прибуток або збиток згортаються доходи/витрати за курсовими різницями, купівлі/продажу іноземної валюти, нарахування/сторнуванню 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: 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: оплата 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 правил техніки безпеки праці, охорони праці, санітарно-гігієнічних вимог у встановленому законодавством порядку, протипожежної охорони; 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 Податковим кодексом України 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.

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності. Відповідно до частини шостої статті 51 Закону України "Про ринок електричної енергії" фінансування діяльності оператора ринку здійснюється за рахунок учасників ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку відповідно до правил ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку. Порядок розрахунку вартості послуг товариства та оплати таких послуг визначається затвердженими постановою НКРЕКП від 14 березня 2018 року № 308 Правилами ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку" (далі - Правила РДН/ВДР). Вартість послуг Оператора ринку складається з: фіксованого платежу за користування програмним забезпеченням Оператора ринку; платежу за здійснення операцій з купівлі-продажу на РДН та ВДР, що оплачується покупцями та продавцями електричної енергії щоденно за результатами проведених торгів. Його величина залежить від обсягів купівлі-продажу електроенергії на РДН та ВДР та розміру тарифу на здійснення операцій з купівлі-продажу електроенергії на РДН/ВДР, який погоджується НКРЕКП. Фіксований платіж за участь у РДН та ВДР - це цільовий місячний платіж за послуги з підтримки та надання права на користування програмним забезпеченням "Оператора ринку". Платіж за здійснення операцій з купівлі-продажу на РДН та ВДР оплачується покупцями та продавцями електричної енергії щоденно за результатами проведених торгів. Його величина залежить від обсягів купівлі-продажу

електроенергії на РДН та ВДР та розміру тарифу на здійснення операцій з купівлі-продажу електроенергії на РДН/ВДР, який погоджується НКРЕКП. Оператор ринку при розрахунку фіксованого платежу та тарифу на здійснення операцій купівлі-продажу на РДН/ВДР застосовує принцип економічної доцільності та мінімізації витрат. З 01 січня 2024 року тариф на здійснення операцій купівлі-продажу електричної енергії на ринку "на добу наперед" і внутрішньодобовому ринку становить 6,54 грн/МВт*год (без ПДВ) (відповідно до рішення Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 27 грудня 2023 року, постанова № 2616). Фіксований платіж за користування програмним забезпеченням оператора ринку з 01 січня 2024 року становить - 4 038,02 грн (без ПДВ). Товариство при впровадженні своєї діяльності укладає з учасниками РДН і 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 в свою чергу, здійснюються відповідно до поданих учасниками щоденних та щогодинних заявок.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік. У звітному періоді емітент не здійснював дослідження та розробки, витрати на дослідження та розробки за звітний період відсутні.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) емітента:

опис продуктів (товарів та/або послуг), які виробляє/надає емітент. Відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії" від 13 квітня 2017 року № 2019-VIII (далі - Закон) та Ліцензійних умов провадження господарської діяльності зі здійснення функцій оператора ринку, затверджених постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі - НКРЕКП) від 27 грудня 2017 року № 1466 (далі - Ліцензійні умови), емітент забезпечує функціонування ринку "на добу наперед" (далі - РДН) та внутрішньодобового ринку (далі - ВДР), здійснює організацію купівлі - продажу електричної енергії на цих сегментах ринку електричної енергії. Крім цього, згідно з положеннями Закону емітент має право організовувати та проводити електронні аукціони з купівлі-продажу електричної енергії за двосторонніми договорами. Емітент відповідно до пункту 8-1 частини третьої статті 51 Закону України "Про ринок електричної енергії" має право надавати учасникам ринку інформаційно-консультативні та організаційні послуги, пов'язані з функціонуванням ринку електричної енергії. Емітент у звітному періоді надавав учасникам ринку інформаційно-консультативні та організаційні послуги, пов'язані з функціонуванням ринку електричної енергії. АТ "Оператор ринку" розширило горизонт погодинного моделювання цін на електричну енергію на спотових ринках Словаччини, Румунії, Польщі та Угорщини. Наявність таких даних на Д-4 дає змогу трейдерам скорегувати свою торговельну стратегію для здійснення експортно-імпортних операцій на ринку електричної енергії. У доступі для виробників та продавців електричної енергії аналітична платформа АТ "Оператор ринку" з розширеною інформацією про роботу ринку "на добу наперед" і внутрішньодобового ринку України, зокрема цін та обсягів акцептованої електроенергії за місяць, добу, в розрізі годин, за винятком інформації конфіденційного характеру. Також розроблено інструмент для детального аналізу аукціонів з продажу електроенергії на ринку двосторонніх договорів на майданчику УЕБ. Така аналітика дозволяє мінімізувати цінові ризики та ефективно спланувати свою трейдерську діяльність. Послуга з аналізу аукціонів з продажу електроенергії на ринку двосторонніх договорів від АТ "Оператор ринку" передбачає доступ до такої інформації: аукціонні бюлетені відповідно до календаря запланованих торгів; порівняння пропозицій одного торгового продукту від різних ініціаторів у запланованих аукціонах; розрахунок суми гарантійного внеску та вартості комісійного збору для участі в аукціонах; результати проведених аукціонів у розрізі стартової та ціни реалізації, заявлених та фактичних обсягів у кожен годину постачання; порівняння погодинних цін на РДН та середньозважених цін на РДД за результатами аукціонів; помісячні агреговані обсяги та ціни на ринку двосторонніх договорів. Реалізація інформаційно-консультативних послуг (щодо доступу до розділів вебсайту) забезпечувалась через доступ до сайту Товариства за персональним логіном та паролем для окремого користувача. Надання інформаційно-консультативних послуг проводилося з метою розвитку добросовісної конкуренції, підвищення прозорості та рівня обізнаності учасників ринку електричної енергії, зміцнення іміджу Товариства як надійного надавача якісних, кваліфікованих та професійних послуг. Інформаційно-консультативні послуги надавалися як юридичним, так і фізичним особам.

обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі). Емітент не здійснює виробництво та збут продукції, не потребує сировини для своєї роботи. За 1 квартал 2024 року куплено/продано електричної енергії на РДН 5 897 тис. МВт на загальну суму 24 106 748 тис. грн, та сплачено коштів 23 912 147 тис. гривень. За 1 квартал 2024 року куплено/продано електричної енергії на ВДР 519 тис. МВт на загальну суму 2 041 452 тис. грн, та сплачено коштів 1 939 141 тис. гривень. Загалом, за 1 квартал 2024 року куплено/продано електричної енергії на РДН та ВДР 6 416 тис. МВт на загальну суму 26 148 200 тис. гривень.

середньореалізаційні ціни продуктів. Вартість послуг оператора ринку складається з двох складових - фіксованого платежу за користування програмним забезпеченням оператора ринку, а також платежу за здійснення операцій купівлі-продажу на РДН та ВДР, що оплачується покупцями та продавцями електричної енергії щоденно, за результатами проведення торгів. Його величина залежить від обсягів купівлі-продажу електричної енергії на РДН та ВДР та розміру тарифу на здійснення операцій з купівлі-продажу електричної енергії на РДН та ВДР, який погоджується НКРЕКП. З 01 січня 2024 року тариф на здійснення операцій купівлі-продажу електричної енергії на ринку РДН та ВДР становив 6,54 грн/МВт*год (без ПДВ) (відповідно до рішення Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 27 грудня 2023 року, постанова № 2616). Фіксований платіж за користування програмним забезпеченням оператора ринку з 01 січня 2024 року становив - 4 038,02 грн (без ПДВ).

загальна сума виручки. Чистий дохід у звітному періоді від наданих послуг оператора ринку учасникам РДН/ВДР без урахування податку на додану вартість становить 88 638 тис. гривень. За 1 квартал 2024 року Товариство одержало інші операційні доходи в сумі 1 965 тис. гривень (дохід від визначених судом штрафних санкцій, отримання відсотків за залишками коштів на поточних рахунках емітента, які знаходяться в установах банків, дохід від операційної курсової різниці). Інші доходи емітент отримав у сумі 55 тис. грн, у т.ч. від нарахування амортизації на безкоштовно отримані нематеріальні активи та основні засоби в сумі 39 тис. гривень.

загальна сума експорту, частка експорту в загальному обсязі продажів. Емітент не здійснює експортні операції.

залежність від сезонних змін. Ринок електричної енергії є волатильним, зміни ціни, у тому числі, прив'язані до сезонних змін в обсягах виробництва, а в період воєнного стану та періодичних атак на енергетичну інфраструктуру складно побудувати прогноз динаміки цін на електроенергію скоригувавши її на індекс інфляції цін, оскільки ціна на даний товар, перш за все, залежить від співвідношення попиту та пропозиції в зоні об'єднаної енергетичної системи України, що і формує середньозважену ціну на РДН та ВДР. Тенденцію до зростання попиту на електроенергію в осінньо-зимовий період можна аргументувати тим, що скорочується світлова доба, а отже, збільшується час користування світлом як серед побутових споживачів, так і серед населення. Також, необхідно враховувати стан енергетичної інфраструктури, і з кожним днем війни стан енергетики не поліпшується.

основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки). ТОВ "Д.ТРЕЙДІНГ" (ідентифікаційний код 42751799); АТ "НАЕК "ЕНЕРГОАТОМ" (ідентифікаційний код 24584661); ПрАТ "УКРГІДРОЕНЕРГО" (ідентифікаційний код 20588716); КП "КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО" (ідентифікаційний код 40538421).

ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність. Емітент здійснює діяльність в Україні, діяльність в інших країнах не ведеться.

канали збуту. Учасниками РДН та ВДР можуть бути виробники, електропостачальники, трейдери, оператор системи передачі, оператор системи розподілу, оператор малої системи розподілу, гарантований покупець, оператор установки зберігання енергії, агрегатори та споживачі, які уклали з оператором системи передачі договір про врегулювання небалансів електричної енергії. Участь на ринку РДН та ВДР набувається шляхом укладання з АТ "Оператор ринку" договору про участь у РДН та ВДР. Договір про участь у РДН та ВДР укладається за типовою формою, яка є додатком 1 до Правил ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку, затверджених постановою НКРЕКП від 14.03.2018 № 308. Після набуття статусу учасника РДН/ВДР учаснику необхідно укласти договори про купівлю-продаж електричної енергії на РДН та на ВДР. Ці договори укладаються в електронному вигляді в програмному забезпеченні оператора ринку XMtradeR/PXS. За допомогою програмного продукту XMtradeR/PXS емітент проводить щоденні аукціони з купівлі та продажу електричної енергії та безперервне узгодження заявок протягом доби, контролює фінансове забезпечення для торгових

операцій, що виникають на організованому короткостроковому ринку.

основні постачальники та види товарів та/або послуг, які вони постачають/надають особі, країни з яких здійснюється постачання/надання товарів/послуг. Вчинені правочини щодо закупівлі товарів, робіт чи послуг спрямовані для забезпечення діяльності Товариства і знаходяться у публічному доступі на вебсайті Товариства в інформації про здійснені публічні закупівлі за посиланням: <https://www.oree.com.ua/index.php/web/202>. Основні види товарів/послуг, які постачають/надають емітенту: комп'ютерне та серверне обладнання, програмне забезпечення, ліцензії на програмні продукти та технічна підтримка/обслуговування програмного забезпечення, аудиторські послуги, послуги страхування, послуги актуарних розрахунків та банківські послуги. Господарська діяльність емітента зосереджена на території України.

особливості стану розвитку галузі, в якій здійснює діяльність емітент. Енергетика є критично важливою галуззю для нормального функціонування суспільства країни. З початком повномасштабного вторгнення Росії українська енергосистема витримала чи не найсерйозніше випробовування: від'єднання від енергосистеми агресора та забезпечення стабільної роботи в умовах бойових дій. Енергетична інфраструктура відчутно постраждала через дії Російської армії але незважаючи на це, галузь розвивається у відповідності до європейських вимог і стандартів, розвиваються нові напрямки генерації (впроваджується розподілена генерація на основі активного використання альтернативних джерел енергії) та з'являються нові учасники ринку.

опис технологій, які використовує емітент у своїй діяльності. Продукт XMtradeR/PXS, який використовує АТ "Оператор ринку" забезпечує всі необхідні функціонали для організації ринку "на добу наперед" у формі аукціону та внутрішньодобового ринку формою безперервної торгівлі. XMtradeR/PXS дозволяє організувати ринок "на добу наперед" та внутрішньодобовий ринок в локальному режимі для однієї або декількох зон торгів в режимі міждержавного об'єднання ринків. Емітент працює за принципом біржі, що сприяє розвитку конкуренції та зниженню ціни на електричну енергію. Товариство надає можливість учасникам ринку електроенергії мінімізувати небаланси, і таким чином, зменшити свої витрати. Емітент запропонував для бізнесу нові ІТ-рішення: впровадили нові торгові продукти - блочні, гнучкі та зв'язані блочні заявки, автоматизували й цифровізували усі бізнес-процеси. Як власник кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг АЦСК ринку електричної енергії, АТ "Оператор ринку" є єдиною енергетичною компанією в Україні, уповноваженою видавати кваліфіковані електронні підписи. ІТ-фахівці розробили та запатентували програмний комплекс ETS/UA. За його допомогою здійснено перехід на оформлення актів купівлі-продажу електричної енергії на РДН та на ВДР, а також актів приймання-передачі наданих послуг в електронному вигляді. Емітент демонструє стійкість до непередбачуваних ситуацій й 24/7 забезпечує безперервну роботу РДН і ВДР. Також ми посилили захист від кібератак, впровадили 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. Плануємо впровадження централізованої системи контролю привілейованого доступу та програмного комплексу для запобігання витоку інформації. Наша ІТ команда працює над вдосконаленням наявного і розробленням нового програмного забезпечення. Це частина нашого завдання євроінтеграційного характеру - в Україні має запрацювати платформа для торгівлі гарантіями походження електричної енергії, платформи інсайдерської інформації та адміністратора передачі даних, система спостереження за ринком електричної енергії та система аналізу ризиків контрагентів. Відтак, працюємо над ІТ рішеннями, які сприятимуть ефективному моніторингу енергетичного ринку держави, відповідно до вимог REMIT.

місце емітента на ринку, на якому вона здійснює діяльність. Емітент належить до середніх підприємств та відповідає за організацію купівлі-продажу електричної енергії на РДН/ВДР, допомагає забезпечити баланс між попитом та пропозицією на ринку електричної енергії. На РДН купівля-продаж електроенергії здійснюється на наступну добу за днем проведення торгів. Ціна на цьому сегменті ринку визначається за принципом граничного ціноутворення із забезпеченням мінімізації ціни та максимізації обсягів торгівлі. Жоден учасник не бачить заявлені ціни та обсяги купівлі/продажу електричної енергії іншими учасниками. Така технологія торгів на РДН сприяє розвитку конкуренції. На ВДР купівля-продаж електроенергії здійснюється безперервно після завершення торгів на РДН та впродовж доби фізичного постачання електроенергії. Цей сегмент ринку дає змогу учасникам ринку скоригувати

свої торгівельні позиції та працює за принципом "на кожен товар є свій покупець". Тобто продавці та покупці заявляють обсяги та ціни, за якими бажають продати/купити електроенергію, і чекають свого контрагента. Емітент працює прозоро з дотриманням принципів вільного ціноутворення та оперативно здійснює повні розрахунки з учасниками ринку. Торги електроенергією проводяться 24/7 в автоматичному режимі, без будь-якого ручного управління процесом.

рівень конкуренція в галузі, основні конкуренти емітента. Ринок електричної енергії України є потенційно висококонкурентним. Емітент виконує функції оператора ринку на ринку електричної енергії України, адміністрування проведення торгів. Учасниками РДН та ВДР є виробники електричної енергії, постачальники електричної енергії, трейдери, споживачі, оператор системи передачі, оператор установки зберігання енергії, оператор розподільчої мережі та гарантований покупець.

перспективні плани розвитку емітента. 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-IX (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 емітента визначено адміністратором платформи інсайдерської інформації та адміністратором передачі даних. Задля реалізації встановлених Законом функціональних обов'язків, оператор ринку у 2024 році повинен: набуті в НКРЕКП статус адміністратора передачі даних; завершити розробку програмного забезпечення для здійснення функцій адміністратора передачі даних, набуті в НКРЕКП статус адміністратора платформи інсайдерської інформації. Фахівці емітента готуються до впровадження програмного забезпечення, за допомогою якого надаватимуться послуги з передачі даних щодо операцій з оптовими енергетичними продуктами відповідно до європейських вимог. Здійснення передачі таких даних до НКРЕКП дозволить попереджувати зловживання учасників на оптових енергетичних ринках, забезпечить прозорість та доброчесність на цих ринках. АТ "Оператор ринку" вже впроваджено автоматизовану аналітичну платформу, яка використовується учасниками ринку для моделювання та аналізу цін на спотових ринках електричної енергії суміжних країн для здійснення ними експортно-імпортних операцій з купівлі-продажу електричної енергії. Доступна інформація на аналітичній платформі може використовуватися учасниками для прийняття рішень, планування подальшої діяльності, розуміння інвестиційної сприятливості з метою потенційної участі на різних сегментах ринку електричної енергії. Зважаючи на європейський досвід, оптимальним механізмом, який дозволив би підсилити конкуренцію та забезпечити прозорість у сегменті двосторонніх договорів, є запровадження біржової торгівлі електричною енергією. Ми плануємо здійснювати діяльність з організації та проведення електронних аукціонів на ринку двосторонніх договорів з використанням як фінансових, так і нефінансових інструментів, передбачених Законом України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", а впровадження повноцінного клірингу на товарній біржі зможе гарантувати виконання усіх укладених договорів між учасниками на різних сегментах ринку, враховуючи діюче законодавство. Наше завдання забезпечувати стає та надійне функціонування ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку в режимі 24/7, працювати над розвитком та захистом інформаційної інфраструктури, щоб відповідати світовим трендам та очікуванням учасників ринку електричної енергії. У рамках укладеного з Інститутом проблем моделювання в енергетиці ім. Пухова меморандуму про співробітництво у 2023 році ми розробили математичну модель розрахунку середньострокового та довгострокового прогнозу попиту та ціни на ринку "на добу наперед", яка в подальшому дозволить здійснювати аналіз основних показників роботи ринку "на добу наперед" та, як наслідок, виявляти потенційну нетипову поведінку учасників ринку. Також ми посилили захист від кібератак, впровадили 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. Плануємо впровадження централізованої системи контролю привілейованого доступу та програмного комплексу для запобігання витоку інформації. Наша ІТ команда працювала над вдосконаленням наявного і розробленням нового програмного забезпечення. Це частина нашого завдання євроінтеграційного характеру - в Україні має запрацювати платформа для торгівлі гарантіями походження електричної енергії, платформи інсайдерської інформації та адміністратора передачі даних, система спостереження за ринком електричної енергії та система аналізу

ризиків контрагентів. Відтак, працюємо над ІТ рішеннями, які сприятимуть ефективному моніторингу енергетичного ринку держави, відповідно до вимог REMIT.

7) Опис ризиків, які притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи емітента щодо зменшення впливу ризиків. Емітент 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. Основні виявлені ризики описані у Реєстрі ідентифікованих ризиків емітента: оголошення надзвичайної ситуації в ОЕС України може призвести до скасування торгів на ринку "на добу наперед" та внутрішньодобовому ринку, що спричинить тимчасове припинення основної діяльності товариства; витік конфіденційної інформації та персональних даних учасників торгів може мати суттєві репутаційні наслідки для компанії, що вплине на довіру ринку та регуляторів; збій у роботі програмного забезпечення або серверного обладнання може спричинити призупинення виконання функцій оператора ринку, що негативно позначиться на безперервності ринкових процесів. 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, у діях співробітників, у роботі інформаційно-комп'ютерних систем або внаслідок зовнішнього впливу. Це може призвести до тимчасового припинення торгів, втрати доступу до програмних комплексів або необхідності анулювання торгів у разі надзвичайних ситуацій. З метою управління операційним ризиком у емітента 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, а також можливі фінансові втрати через судові позови учасників ринку. Ринковий ризик - полягає у зміні обсягу купівлі-продажу електричної енергії, що може негативно впливати на фінансові показники Товариства. Водночас, Правила РДН та ВДР дозволяють звернутися до НКРЕКП щодо зміни тарифу на здійснення операцій з купівлі-продажу на РДН та ВДР з метою коригування доходів, що є дієвим механізмом управління даним ризиком. 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 такий ризик існує. Він пов'язаний з блокуванням банками рахунків умовного зберігання (ескроу) учасників РДН та ВДР (накладання арешту на грошові кошти, що знаходяться на рахунку ескроу). Блокування таких рахунків призводить до утворення заборгованості за куплену учасниками РДН та ВДР електричну енергію, оскільки на рахунок зі спеціальним режимом використання Товариства не надходять кошти за куплену електричну енергію в повному обсязі, що, в свою чергу, призводить до виникнення заборгованості у Товариства перед учасниками - продавцями електричної енергії на РДН та ВДР, і в подальшому може призвести до недостатності фінансових ресурсів за рахунок яких здійснюється фінансування продавців. 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 та неможливості законодавчо встановити превентивні механізми без додаткового значного фінансового навантаження на учасників. Тому, з метою усунення цього ризику, АТ "Оператор ринку" ініціювало внесення змін до Цивільного кодексу України в частині недопущення звернення стягнення та/або накладення арешту на право вимоги (з рахунків ескроу) до банку від Товариства (бенефіціара) із виплати грошових коштів за результатами проведених торгів відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії" та зміни до Правил РДН та ВДР, щодо зміни алгоритму перерахування коштів та

визначення результатів торгів. Прийняття зазначених змін призведе до суттєвого зниження зазначеного ризику. Крім того, фінансовий ризик виникає і у зв'язку з порушеннями учасниками ринку обов'язку та термінів щодо реєстрації податкових накладних. У результаті 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 електричної енергії на РДН та ВДР періодично виникали з початку діяльності Товариства, а у 2024 році ця проблема знов набула значних масштабів. З метою управління цим ризиком Товариством розроблено пропозиції щодо внесення змін до Порядку розрахунку розміру фіксованого платежу за користування програмним забезпеченням ОР та тарифу на здійснення операцій купівлі-продажу на РДН та ВДР, що є додатком 9 до Правил РДН та ВДР, у частині визначення джерелом поповнення електронного рахунку СЕА ПДВ оператора ринку цільового фонду, що наповнюється за рахунок відрахувань з передбаченої на ці цілі частини прибутку оператора ринку, його додаткового доходу від ліцензованої діяльності та економії коштів, отриманих за рахунок погодженого Регулятором тарифу на здійснення операцій купівлі-продажу на РДН та ВДР. Товариство неодноразово зверталось до Регулятора з проєктами змін до Правил РДН та ВДР щодо комплексного вирішення зазначеного питання. Прийняття зазначених змін до Правил РДН та ВДР та створення такого фонду дасть можливість Товариству, виключно у разі виникнення проблемних питань з реєстрацією податкових накладних, залучати власні кошти - кошти цільового фонду, позбавить залежності від дій учасників, які неможливо спрогнозувати та передбачити, а також дозволить суттєво знизити зазначений ризик. Якщо зазначену ситуацію залишити неврегульованою, в найближчому майбутньому АТ "Оператор ринку" зіткнеться з фінансовими наслідками, зокрема нараження Товариства на значні фінансові санкції зі сторони контролюючих органів за неможливість зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних податкові накладні іншим учасникам РДН/ВДР. Наявність фінансових санкцій зі сторони контролюючих органів призведе до примусової їх сплати, що може стати причиною неплатоспроможності АТ "Оператор ринку", втрати його репутації тощо. Кібербезпека та інформаційний ризик - потенційні загрози втрати даних, несанкціонованого доступу або вірусних атак можуть вплинути на стабільність роботи Товариства, що може призвести до порушення конфіденційності, репутаційних втрат або збою в забезпеченні інформаційної безпеки. Регуляторний та правовий ризик - пов'язані з можливими змінами у законодавстві, що можуть ускладнити господарську діяльність Товариства, а також з ризиками невиконання контрагентами судових рішень, що може спричинити фінансові втрати. Стратегічний ризик - включає ризики, пов'язані із затримками у впровадженні нових регуляторних норм або неврахуванням специфіки діяльності Товариства під час ухвалення нормативно-правових актів, що може вплинути на ефективність роботи АТ "Оператор ринку" та його статус у ринковій екосистемі. Ризик безперервності діяльності - враховує потенційний вплив зовнішніх факторів, таких як військові дії, форс-мажорні обставини або техногенні катастрофи, що можуть спричинити пошкодження інфраструктури, збій у постачанні електроенергії та значні обмеження у функціонуванні ринку. Товариство здійснює оцінку ризиків на постійній основі з метою їх своєчасного попередження, виявлення та усунення. Емітент у встановленому порядку подає на розгляд до Міненерго наступні документи: реєстр ідентифікованих ризиків АТ "Оператор ринку", який містить інформацію про виявлені ризики, їх категоризацію та можливі наслідки для діяльності товариства; план реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів, що визначає комплекс заходів щодо мінімізації ризиків, механізми контролю та оцінку ефективності їх виконання; інформацію про ідентифікацію та оцінку ризиків, яка включає методологію аналізу ризиків, їх оцінку та потенційний вплив на операційну діяльність.

8) Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому). Нашим амбітним завданням є проведення неттінгу на РДН і ВДР з подальшим переходом до здійснення клірингу й на інших товарних ринках, збір та агрегація даних за міжнародними стандартами REMIT, торгівля гарантіями походження електроенергії тощо. Новим

викликом для АТ "Оператор ринку" є об'єднання спотового ринку електричної енергії України з глобальним ринком Європейського Союзу. Євроінтеграційний шлях української електроенергетики не обмежується лише впровадженням market coupling. На виконання положень Закону України "Про внесення змін до деяких законів України щодо відновлення та "зеленої" трансформації енергетичної системи України" від 30.06.2023 № 3220-IX АТ "Оператор ринку" працює над підготовкою торгового майданчику з продажу гарантій походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії. Також АТ "Оператор ринку" визначено особою, яка професійно організовує операції з оптовими енергетичними продуктами на ринку електричної енергії. Ми готуємося до здійснення функцій адміністратора передачі даних і адміністратора платформи інсайдерської інформації. Виконання таких функцій закріплено за АТ "Оператор ринку" у положеннях Закону України "Про внесення змін до деяких законів України щодо запобігання зловживанням на оптових енергетичних ринках" від 10.06.2023 №3141-IX та Закону України "Про внесення змін до деяких законів України щодо запобігання зловживанням на оптових енергетичних ринках", якими транспоновані в українське законодавство положення європейського регламенту щодо доброчесності та прозорості на оптовому енергетичному ринку (REMIT).

9) Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування. За останні п'ять років АТ "Оператор ринку" придбало основних засобів на суму 92 960 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 Товариства.

10) Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення. Протягом звітного періоду основні засоби емітента знаходились в адмінбудівлі за адресою: місто Київ, вулиця Симона Петлюри, будинок 27; в орендованих приміщеннях у місті Києві; в орендованих серверних шафах датацентрів у місті Львів та Київ. Основні засоби емітента використовуються за призначенням, обтяження та обмеження на використання майна емітента не накладались, капітальне будівництво не проводилось. У 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 - 1-10 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 - в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості. Первісна вартість об'єктів основних засобів станом на 31.03.2024 становить 80 910 тис. грн, накопичена амортизація станом на 31.03.2024 становить 36 295 тис. гривень. На 31 березня 2024 року основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками. У звітному періоді значних правочинів щодо основних засобів емітент не укладав. Екологічна політика емітента спрямована на збереження безпечного для існування живої і неживої природи навколишнього середовища, раціональне використання ресурсів та енергозбереження, мінімізацію техногенного впливу на довкілля.

11) Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень. Проблеми, що впливають на діяльність емітента: фактори кризової ситуації в економіці країни, яка ускладнена воєнним станом; функціонування в умовах масштабного перехідного періоду реформування ринку електроенергії України; недосконалість податкового законодавства, зростання податкового навантаження. Об'єднання ринку електричної енергії України з ринками суміжних країн є стратегічною метою України. В рамках впровадження маркет каплінг (Market Coupling) емітенту необхідно буде здійснити організаційні та технічні заходи, які забезпечать

функціонування об'єднаного ринку електричної енергії. Зокрема, після імплементації європейського законодавства в сфері електроенергетики в частині market coupling Товариство здійснюватиме відповідні до прийнятих НПА кроки для отримання статусу NEMO, а після отримання статусу NEMO здійснюватиме діяльність для підписання та приєднання до необхідних планів/договорів для роботи у SDAC/SIDC. Емітент є одним із провідників структурних змін в електроенергетиці країни, які стануть підґрунтям до інтеграції ринку електричної енергії України до об'єднаних європейських ринків електричної енергії, що посилює енергетичну безпеку України, збільшить конкурентоздатність та прозорість енергетичного ринку України, максимізує загальну економічну вигоду всіх учасників ринку. 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. Емітент 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" (за умови отримання ліцензії на провадження професійної діяльності на організованих товарних ринках). А впровадження механізму клірингу на товарних біржах зможе гарантувати виконання усіх укладених договорів між учасниками, за двосторонніми договорами: дозволить керувати ризиками невиконання зазначених договорів, гарантуватиме їх оплату та виконання фізичної поставки. Враховуючи діюче законодавство, повноцінна модель клірингу дозволить проводити кліринг між угодами, що укладені на різних сегментах ринку, з використанням різних фінансових та нефінансових інструментів. Крім того, з метою надання належного рівня інформаційно - консультативних послуг учасникам ринку та розширення кількості отримувачів таких послуг Товариство 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, розробляє нові теми які будуть цікаві замовникам послуг та дозволять покращити професійність учасників ринку, а також позитивно сприятимуть іміджу, впізнаваності Товариства серед учасників ринку та інших зацікавлених осіб. Успіхи емітента в досягненні стійкості в умовах війни - збереження стабільності, уникнення неконтрольованості, адаптивність бізнесу.

12) Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів). Станом на 31.03.2024 року у емітента відсутні укладені, але ще не виконані договори (контракти).

13) Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього звітного періоду. Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб емітента: 1 квартал 2024 року - 127; 4 квартал 2023 - 133. Працівники, які не перебувають в обліковому складі (позаштатні), осіб: 1 квартал 2024 року - 0; 4 квартал 2023 - 0. Облікова кількість штатних працівників, прийнятих на умовах неповного робочого дня (тижня), осіб: 1 квартал 2024 року - 0; 4 квартал 2023 - 0. Фонд оплати праці за 1 квартал 2024 року склав 36 530,1 тис. грн, у порівнянні з 4 кварталом 2023 року фонд оплати праці збільшився на 31,9 тис. гривень.

14) Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій. За звітний період емітент не отримував будь-яких пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб.

15) Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи. Ефективне функціонування будь-якого підприємства нерозривно пов'язане із забезпеченням його стійкого фінансового стану шляхом підтримки абсолютної ліквідності та платоспроможності. Фінансова звітність емітента за 1 квартал 2024 року складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Інформацію, яка може бути істотною для оцінки фінансового стану та результатів діяльності товариства можливо отримати на офіційному сайті: <https://www.oree.com.ua>.

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

№ з/п	Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5	6
1	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
1. Виробничого призначення:	42 679	41 988	3 337	2 502	46 016	44 490
будівлі та споруди	19 225	18 906	3 337	2 502	22 562	21 408
машини та обладнання	22 027	21 670	0	0	22 027	21 670
транспортні засоби	1 344	1 343	0	0	1 344	1 343
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	83	69	0	0	83	69
2. Невиробничого призначення:	129	125	0	0	129	125
будівлі та споруди	69	68	0	0	69	68
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	60	57	0	0	60	57
Усього	42 808	42 113	3 337	2 502	46 145	44 615
Додаткова інформація	<p>У балансі Товариства на кінець періоду обліковуються основні засоби виробничого (99,72%) та невинробничого (0,28%) призначення. Основні засоби використовуються весь період експлуатації, періодично здійснюється поточний, капітальний ремонт, модернізація. Строк корисного використання основних засобів по групам визначений наступним чином:</p> <p>будівлі та споруди - 3 - 18 років, машини та обладнання - 1 - 10 років, транспортні засоби - 5 років, інші - 1 - 12 років.</p> <p>У 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 31.03.2024 становить 80 910 тис. грн, накопичена амортизація станом на 31.03.2024 становить 36 295 тис. гривень.</p>					

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.	Відсоток за користування коштами	Дата погашення
------------------	-----------------	--------------------------------	----------------------------------	----------------

		грн)	(відсоток річних)	
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 векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	17 739	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	486 270	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	504 009	X	X

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, Шевченківський р-н, місто Київ, вул. Якубенківська, буд. 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення НКЦПФР №2092
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Номер телефону	0443630400
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 18.20 - Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення 62.01 - Комп'ютерне програмування
Вид послуг, які надає особа	ПАТ "НДУ" надає Товариству послуги з обслуговування випуску цінних паперів

Повне найменування або ім'я особи	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	

Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, Голосіївський р-н, місто Київ, вул. Антоновича, буд. 51, офіс 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/APA
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Номер телефону	0442875670
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 84.13 - Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності 62.02 - Консультування з питань інформатизації
Вид послуг, які надає особа	ДУ АРІФРУ надає інформаційні послуги з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку

Повне найменування або ім'я особи	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, Голосіївський р-н, місто Київ, вул. Антоновича, буд. 51, офіс 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00002/ARM
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Номер телефону	0442875670
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 84.13 - Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності 62.02 - Консультування з питань інформатизації
Вид послуг, які надає особа	ДУ АРІФРУ надає інформаційні послуги з подання звітності до НКЦПФР

Повне найменування або ім'я особи	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "ПЗУ Україна"
РНОКПП	
УНЗР	

Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20782312
Місцезнаходження	04053, Україна, Шевченківський р-н, місто Київ, вул. Січових Стрільців, 40
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	СТ № 232
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Нацкомфінпослуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	21.08.2004
Номер телефону	0445810400
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя 65.20 - Перестраховування
Вид послуг, які надає особа	ПрАТ СК "ПЗУ Україна" надає послуги медичного страхування працівників Товариства

Повне найменування або ім'я особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	20197074
Місцезнаходження	49070, Україна, місто Дніпро, вул. Андрія Фабра, буд. 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	25.10.2018
Номер телефону	0563703044
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Вид послуг, які надає особа	ТОВ АК "БДО" надавало послуги з проведення обов'язкового аудиту річної фінансової звітності за 2023 рік

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. 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 бездокументна іменна	Електронні іменні	1 000	103 921	103 921 000	100
Додаткова інформація		Сто відсотків акцій емітента належить державі Україна та не підлягають приватизації або відчуженню в інший спосіб. Торгівля цінними паперами емітента на внутрішніх та зовнішніх ринках не здійснюється. Факту допуску/скасування допуску цінних паперів емітента до торгів на регульованому фондовому ринку не було.							

III. Фінансова інформація

1. Проміжна фінансова звітність

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

3. Твердження щодо проміжної інформації

Особи, які здійснюють управлінські функції, стверджують, що, наскільки їм відомо, проміжна фінансова звітність станом на 31.03.2024 складена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", вона містить достовірну та об'єктивну інформацію про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента, а також про те, що проміжний звіт керівництва, що подається відповідно до частини четвертої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими він стикається у своїй господарській діяльності.

IV. Нефінансова інформація

1. Проміжний звіт керівництва

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

Наглядова рада АТ "Оператор ринку" є колегіальним органом, що в межах компетенції, визначеної Законами України "Про акціонерні товариства", "Про управління об'єктами державної власності", іншими нормативно-правовими актами та Статутом Товариства, затвердженого наказом Міністерства енергетики України від 30 грудня 2023 року № 408, здійснює управління товариством, а також контролює та регулює діяльність його виконавчого органу. У своїй діяльності Наглядова рада керується чинним законодавством України, Статутом, Положенням про Наглядову раду АТ "Оператор ринку" та іншими внутрішніми документами/внутрішніми положеннями Товариства. Відповідно до пункту 11.4 глави 11 Статуту наглядова рада складається з 5 (п'яти) осіб. У звітному періоді наказом Міністерства енергетики України від 09.02.2024 № 56 "Про обрання члена Наглядової ради Акціонерного товариства "Оператор ринку" було обрано Степаненка Андрія Васильовича членом Наглядової ради як представника акціонера - Держави України в особі Міністерства енергетики України на строк, який не перевищує строку дії воєнного стану та трьох місяців після його припинення або скасування. У I кварталі 2024 року до складу наглядової ради входять 3 (три) незалежних члена наглядової ради та 2 представника акціонера - держави України в особі Міністерства енергетики України. Наглядовою радою протягом звітного періоду проведено чотири засідання шляхом особистої участі членів Наглядової ради з використанням телекомунікаційного зв'язку (відеоконференції). Рішення наглядової ради приймалися відповідно до пункту 11.22 Статуту простою більшістю голосів членів наглядової ради від їх загальної кількості, які мають право голосу. Наглядова рада Товариства з усією відповідальністю ставиться до вирішення надскладних питань, забезпечуючи стабільну роботу Товариства в умовах війни та нестабільної економіки. Товариство у звітному періоді, незважаючи на складні зовнішні умови, продовжує ефективну роботу. Попри виклики воєнного стану та складні економічні умови, Наглядова рада Товариства разом з іншими органами управління АТ "Оператор ринку" протягом звітного періоду забезпечували перспективний та постійний розвиток Товариства. Наглядова Рада дбає про стає та поступове вдосконалення усіх складових корпоративного управління та продовжує побудову провідної, стабільної, безпечної та соціально відповідальної компанії з бездоганною репутацією. Завдяки злагодженій роботі всього колективу, Товариство у звітному періоді працювало, як єдиний механізм: безперебійно, ефективно й прибутково.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Відповідно до пункту 12.1 Статуту АТ "Оператор ринку", затвердженого наказом Міністерства енергетики України від 30 грудня 2023 року № 408, керівництво поточною діяльністю товариства здійснює одноособово генеральний директор, який обирається та повноваження якого припиняються Наглядовою радою. Наглядова рада АТ "Оператор ринку" 18.01.2023 року на своєму засіданні прийняла рішення про обрання Гавви Олександра Олександровича генеральним директором АТ "Оператор ринку" строком на три роки (протокол від 18.01.2023 № 2). Протягом звітного періоду виконавчим органом Товариства здійснювався контроль за виконанням рішень акціонера та за виконанням цілей товариства.

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 РДН 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; вжиття заходів з реалізації цілей товариства, передбачених Стратегічним планом емітента. Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації в Україні, що зумовлена повномасштабним військовим вторгненням в Україну, і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної роботи АТ "Оператор ринку". Емітент здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України, Статуту та внутрішніх положень АТ "Оператор ринку". Попри війну, що триває в Україні, Товариство продовжує демонструвати фінансову стабільність. За 1 квартал 2024 року АТ "Оператор ринку" отримало чистий дохід від наданих послуг оператора ринку учасникам РДН/ВДР без урахування податку на додану вартість у сумі 88 638 тис. гривень, інші операційні доходи (дохід від визначених судом штрафних санкцій, отримання відсотків за залишками коштів на поточних рахунках Товариства, дохід від операційної курсової різниці) - 1 965 тис. грн, Власний капітал Товариства представлений, як зареєстрований (пайовий) капітал у сумі 103 921 тис. гривень, нерозподілений прибуток у сумі 36 213 тис. гривень, резервний капітал у сумі 2 937 тис. гривень. Керівництво має наміри й надалі докладати зусиль для досягнення цілей Товариства, передбачених Стратегічним планом емітента.

3. Вказівки на важливі події, що відбулися упродовж звітного періоду, та їх вплив на проміжну фінансову звітність, а також опис основних ризиків та невизначеностей у діяльності особи

Акціонерне товариство "Оператор ринку" здійснює свою діяльність на території України. Незважаючи на довготривалу війну, бізнес та населення адаптуються до умов війни. Попри перешкоди та постійні ракетні обстріли Товариство у звітному періоді працювало без перебоїв і продовжує працювати в штатному режимі, розрахунки з учасниками РДН та ВДР проводяться за розкладом. Незважаючи на зовнішні обставини, емітент показав хороші результати, а саме: чистий дохід у звітному періоді від наданих послуг оператора ринку учасникам РДН/ВДР без урахування податку на додану вартість становить 88 638 тис. гривень, чистий прибуток за результатами фінансово-господарської діяльності за I квартал 2024 року - 23 275 тис. гривень. Власний капітал Товариства на початок 2024 року представлений, як зареєстрований (пайовий) капітал у сумі 103 921 тис. гривень, нерозподілений прибуток у сумі 36 213 тис. гривень, резервний капітал у сумі 2 937 тис. гривень. Залишок нерозподіленого прибутку станом на 31.03.2024 становить 59 488 тис. гривень. Загальна сума власного капіталу АТ "Оператор ринку" на 31.03.2024 становить 166 346 тис. гривень. Товариство продовжує забезпечувати надійне функціонування ринку РДН та ВДР в режимі 24/7, працює над розвитком та захистом інформаційної інфраструктури, щоб відповідати світовим трендам та очікуванням учасників ринку електричної енергії. Основні зусилля Керівництва у звітному періоді були спрямовані на підтримку фінансової стабільності та розвиток емітента, дотримання стандартів корпоративного управління, безпеку і здоров'я працівників, забезпечення безперервності діяльності Товариства. Але враховуючи те, що військове вторгнення російської федерації в Україну створює суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України та її територіальної цілісності існує невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Актуальними на зараз для Товариства також залишаються: ІТ-ризики; корупційні ризики; операційний, фінансовий (кредитний, ризик ліквідності, ринковий ризики). АТ "Оператор ринку" здійснює управління ризиками за допомогою системи управління ризиками, яка є комплексною та ефективною. Система управління ризиками створювалась з урахуванням особливостей діяльності емітента, чинного законодавства України та забезпечує безперервний аналіз ризиків з метою прийняття

своєчасних управлінських рішень щодо виникаючих ризиків, забезпечення функціонування ефективного процесу управління ризиками чіткого розмежування функцій та завдань всіх підрозділів Товариства із застосуванням моделі трьох ліній захисту. Воєнний конфлікт вказує на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність емітента продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В свою чергу, Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу ризиків на Товариство та впевнене в здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

		Дата	КОДИ
Підприємство	Акціонерне товариство "Оператор ринку"	01.04.2024	
		за ЄДРПОУ	43064445
Територія		за КАТОТТГ	UA80000000000 1078669
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Торгівля електроенергією	за КВЕД	35.14
Середня кількість працівників: 138			
Адреса, телефон: 01032 місто Київ, вулиця Симона Петлюри, будинок 27, 0442050161			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.03.2024 р.
Форма №1

Код за ДКУД			1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	32 854	27 781
первісна вартість	1001	62 299	62 168
накопичена амортизація	1002	(29 445)	(34 387)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	32	17 212
Основні засоби	1010	46 145	44 615
первісна вартість	1011	79 505	80 910
знос	1012	(33 360)	(36 295)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	8 000
Усього за розділом I	1095	79 031	97 608
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 071	1 066

Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	154 993	452 776
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	22 464	254
з бюджетом	1135	5 161	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	5 161	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 249	3 326
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	54 618	77 170
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	54 618	77 170
Витрати майбутніх періодів	1170	4 863	10 652
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	29 258	27 503
Усього за розділом II	1195	275 677	572 747
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	354 708	670 355

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	103 921	103 921
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	2 937	2 937
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	36 213	59 488
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	143 071	166 346
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	320	320
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 816	2 816

Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	3 136	3 136
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	11 979	7 537
товари, роботи, послуги	1615	154 431	451 442
розрахунками з бюджетом	1620	18 773	17 739
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	32
розрахунками зі страхування	1625	798	705
розрахунками з оплати праці	1630	4 637	4 716
одержаними авансами	1635	1 823	1 808
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	15 133	16 144
Доходи майбутніх періодів	1665	545	506
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	382	276
Усього за розділом III	1695	208 501	500 873
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	354 708	670 355

Керівник

Гавва Олександр Олександрович

Головний бухгалтер

Литвинчук Юлія Валеріївна

Підприємство

Акціонерне товариство "Оператор ринку"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.04.2024
43064445

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 1 квартал 2024 року

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	88 638	95 576
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(27 958)	(23 485)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	60 680	72 091
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	1 965	4 185
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(33 861)	(31 487)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(177)	(954)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	28 607	43 835
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	55	120
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(194)	(352)

Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	28 468	43 603
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-5 193	-8 109
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	23 275	35 494
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	23 275	35 494

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	220	257
Витрати на оплату праці	2505	39 746	35 348
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 247	5 748
Амортизація	2515	8 118	6 950
Інші операційні витрати	2520	7 665	7 623
Разом	2550	61 996	55 926

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	103 921	103 921
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	103 921	103 921
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	223,97	341,55
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	223,97	341,55
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Гавва Олександр Олександрович

Головний бухгалтер

Литвинчук Юлія Валеріївна

Підприємство

Акціонерне товариство "Оператор ринку"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
31.03.2024
43064445

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 1 квартал 2024 року

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	103 661	115 106
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	199	345
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 808	1 487
Надходження від повернення авансів	3020	4	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 597	3 951
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	246	6
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	25 851 288	24 405 524
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(9 093)	(9 403)
Праці	3105	(30 561)	(28 996)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 777)	(6 465)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(18 312)	(24 489)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(10 133)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(10 710)	(6 719)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 602)	(7 637)
Витрачання на оплату авансів	3135	(5 147)	(6 771)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(25 861 793)	(24 410 335)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	27 120	39 961
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0

дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(21)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	-21
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(4 568)	(907)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-4 568	-907
Чистий рух коштів за звітний період	3400	22 552	39 033
Залишок коштів на початок року	3405	54 618	83 502
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	77 170	122 535

Керівник

Гавва Олександр Олександрович

Головний бухгалтер

Литвинчук Юлія Валеріївна

Підприємство

Акціонерне товариство "Оператор ринку"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.04.2024
43064445

Звіт про власний капітал

За 1 квартал 2024 року

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	103 921	0	0	2 937	36 213	0	0	143 071
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	103 921	0	0	2 937	36 213	0	0	143 071
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	23 275	0	0	23 275
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0

Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	23 275	0	0	23 275
Залишок на кінець року	4300	103 921	0	0	2 937	59 488	0	0	166 346

Керівник

Гавва Олександр Олександрович

Головний бухгалтер

Литвинчук Юлія Валеріївна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АТ "ОПЕРАТОР РИНКУ" ЗА 1 КВАТАЛ 2024 РОКУ

1. Інформація про товариство

20.12.2021 Міністром енергетики України підписано наказ № 344 "Про створення акціонерного товариства "Оператор ринку" (далі - Товариство або АТ "Оператор ринку"), яким затверджено Статут АТ "Оператор ринку" (далі - Статут). Відповідно до Статуту засновником Товариства є держава в особі Міністерства енергетики України. Товариство є правонаступником усіх прав та обов'язків державного підприємства "Оператор ринку". 30 грудня 2023 року відповідно до наказу Міністерства енергетики України №408 було затверджено нову редакцію Статуту АТ "Оператор ринку". 30.12.2021 отримано свідоцтво від Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний номер 86/1/2021) про реєстрацію випуску акцій АТ "Оператор ринку" на загальну суму 103 921 000,00 грн, номінальною вартістю 1 000,00 грн, та у кількості 103 921 штук. Основними напрямками діяльності АТ "Оператор ринку" є забезпечення функціонування ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку, та організацію купівлі-продажу електричної енергії на цих сегментах ринку. На ринку "на добу наперед" (далі - РДН) купівля-продаж електричної енергії здійснюється на наступну добу за днем проведення торгів. Ціна на цьому сегменті ринку визначається за принципом граничного ціноутворення із забезпеченням мінімізації ціни та максимізації обсягів торгівлі. На внутрішньодобовому ринку (далі - ВДР) купівля-продаж електричної енергії здійснюється безперервно після завершення торгів на ринку "на добу наперед" та впродовж доби фізичного постачання електричної енергії. Цей сегмент ринку дає змогу учасникам ринку скорегувати свої торговельні позиції. На виконання Закону України №2019-VIII розрахунки за куповану та продану електричну енергію на РДН та ВДР здійснюються з використанням банківських рахунків умовного зберігання - рахунків ЕСКРОУ, які відкриті учасниками ринку в Уповноважених банках - АТ "Ощадбанк" та АБ "Укргазбанк". ЕСКРОУ рахунки унеможливили появу боргів на сегментах нового енергоринку РДН та ВДР, мінімізували ризики для АТ "Оператор ринку" та забезпечили виконання учасниками ринку фінансових зобов'язань. З 01 січня до 31 березня 2024 року АТ "Оператор ринку" забезпечено 100% розрахунки за електричну енергію на РДН та ВДР. Вартість послуг АТ "Оператора ринку" складається з двох складових - фіксованого платежу за користування програмним забезпеченням оператора ринку, а також платежу за здійснення операцій купівлі-продажу електричної енергії на цих сегментах ринку. Розмір фіксованого платежу та тариф за здійснення операцій відповідно до Правил ринку погоджено постановами Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 27.12.2023 №2616. Наказом Міністерства енергетики України від 28.12.2022 № 441 "Про обрання членів Наглядової ради Акціонерного товариства "Оператор ринку" була призначена Наглядова рада.

2. Зміни в обліковій політиці

Відповідно до Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Міністерство енергетики України розглянуло та погодило облікову політику за міжнародними стандартами фінансової звітності АТ "Оператор ринку", яка затверджена наказом Товариства від 29.12.2021 №11 "Про облікову політику АТ "Оператор ринку".

3. Основа для підготовки фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31.03.2024 й охоплює період з 01.01.2024 по 31.03.2024. Фінансова звітність складена у національній валюті України - гривні. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі ("тис. грн"), якщо не вказано інше.

Заява про відповідність

Фінансова звітність Товариства підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Безперервність діяльності Товариства

Дана фінансова звітність складена за припущенням щодо безперервності діяльності Товариства, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Військове вторгнення російської федерації в Україну створює суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України та її територіальної цілісності. Внаслідок цього, здійснення діяльності пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн. Вищезазначене питання вказує на те, що існує суттєва невизначеність, яка

може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В свою чергу, керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Товариство та впевнене в здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. З часу запровадження воєнного стану Товариство працювало і продовжує працювати в штатному режимі, всі розрахунки з учасниками РДН та ВДР проводяться за розкладом. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, спираючись на впевненість керівництва в тому, що Товариство буде продовжувати звичайну господарську і операційну діяльність. При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

4.Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності. Виправлення помилок та змін у фінансовій звітності Товариства не відбувалось.

5.Розрахунки за електричну енергію на ринку "на добу наперед" (РДН) та внутрішньодобовому ринку (ВДР). Обліковою політикою АТ "Оператор ринку" встановлено, що відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", АТ "Оператор ринку" виступає агентом та визнає у складі доходів лише агентську винагороду у розмірі змінного та фіксованого платежів від учасників ринку. В бухгалтерському обліку платежі отримані від продажу електричної енергії на РДН та ВДР відображається у складі іншого доходу, здійснені платежі при купівлі електричної енергії на РДН та ВДР відображається у складі інших витрат та при складанні Звіту про фінансові результати визначаються згорнуто.

Ринок "на добу наперед". Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 01.01.2024 складає 128 004 тис. грн - це заборгованість покупців електроенергії за 31 грудня 2023 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 01.01.2024 складає 128 004 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електроенергії за 31 грудня 2023 року. За 1 квартал 2024 року куплено/продано електричної енергії на РДН 5 897 тис. МВт на загальну суму 24 106 748 тис. грн, та сплачено коштів 23 912 147 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 31.03.2024 складає 322 605 тис. грн - це заборгованість покупців електроенергії за 31 березня 2024 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 31.03.2024 складає 322 605 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електроенергії за 31 березня 2024 року.

Внутрішньодобовий ринок

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01.01.2024 складає 26 252 тис. грн - це заборгованість покупців електроенергії за період з 29 по 31 грудня 2023 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01.01.2024 складає 26 252 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електроенергії за період з 29 по 31 грудня 2023 року. За 1 квартал 2024 року куплено/продано електричної енергії на ВДР 519 тис. МВт. на загальну суму 2 041 452 тис. грн, та сплачено коштів 1 939 141 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 31.03.2024 складає 128 563 тис. грн - це заборгованість покупців електроенергії за період з 29 по 31 березня 2024 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 31.03.2024 складає 128 563 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електроенергії з 29 по 31 березня 2024 року.

6.Рух грошових коштів. Залишок коштів на початок звітного року на поточних рахунках в банківських установах АТ "Оператор ринку" становить 54 618 тис. гривень. Станом на кінець дня 31.03.2024 залишок коштів АТ "Оператор ринку" на поточних рахунках в банківських установах в національній валюті становить 77 170 тис. гривень.

Рух коштів у результаті операційної діяльності:

Надходження від операційної діяльності:

покупців послуг - резидентів: 31.03.2024 - 103 661; 31.03.2023 - 115 106.

цільового фінансування: 31.03.2024 - 199; 31.03.2023 - 345.
авансів від покупців послуг: 31.03.2024 - 1 808; 31.03.2023 - 1 487.
повернення авансів: 31.03.2024 - 4; 31.03.2023 - 1.
за залишками коштів на поточних рахунках: 31.03.2024 - 1 597; 31.03.2023 - 3 951.
неустойки (штрафи, пені): 31.03.2024 - 246; 31.03.2023 - 6.
інші надходження: 31.03.2024 - 25 851 288; 31.03.2023 - 24 405 524.
у т.ч. за електроенергію*: 31.03.2024 - 25 851 288; 31.03.2023 - 24 405 524.
Всього: 31.03.2024 - 25 958 803; 31.03.2023 - 24 526 420.

Витрати від операційної діяльності:

продавців товарів, послуг - резидентів: 31.03.2024 - 9 093; 31.03.2023 - 9 403.
Оплата праці: 31.03.2024 - 30 561; 31.03.2023 - 28 996.
ЄСВ: 31.03.2024 - 6 777; 31.03.2023 - 6 465.
Податок на прибуток: 31.03.2024 - 0; 31.03.2023 - 10 133.
ПДВ: 31.03.2024 - 10 710; 31.03.2023 - 6 719.
інші податки та збори: 31.03.2024 - 7 602; 31.03.2023 - 7 637.
у т.ч. внесок на регулювання: 31.03.2024 - 41; 31.03.2023 - 99.
у т.ч. ПДФО: 31.03.2024 - 6 971; 31.03.2023 - 6 951.
оплата авансів продавцям: 31.03.2024 - 5 147; 31.03.2023 - 6 771.
інші витрачання: 31.03.2024 - 25 861 793; 31.03.2023 - 24 410 335.
у т.ч. за електроенергію*: 31.03.2024 - 25 851 288; 31.03.2023 - 24 405 524.
Всього: 31.03.2024 - 25 931 683; 31.03.2023 - 24 486 459.

*відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" та облікової політики за міжнародними стандартами фінансової звітності АТ "Оператор ринку", Товариство виступає агентом та визнає у складі доходів лише агентську винагороду у розмірі змінного та фіксованого платежів від учасників ринку.

Чистий рух коштів від операційної діяльності за 1 квартал 2024 року складає 27 120 тис. грн (за 1 квартал 2023 року 39 961 тис. грн).

Витрати від інвестиційної діяльності:

Придбання необоротних активів: 31.03.2024 - ; 31.03.2023 - 21.
Всього: 31.03.2024 - ; 31.03.2023 - 21.

Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності за 1 квартал 2024 року складає 0 тис. грн, (за 1 квартал 2023 року складає 21 тис. грн).

Рух коштів у результаті фінансової діяльності:

Інші платежи: 31.03.2024 - (4 568); 31.03.2023 - (907).
Всього: 31.03.2024 - (4 568) ; 31.03.2023 - (907).

7.Розкриття інформації про необоротні активи

Основні засоби. Залишок основних засобів на початок 2024 року становить - 79 505 тис. грн, знос - 33 360 тис. гривень. Станом на 01.01.2024 залишкова вартість становить 46 145 тис. гривень. За 1 квартал 2024 року було введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 1 405 тис. гривень. Нарахована амортизація основних засобів за звітний період - 2 935 тис. гривень. Залишок основних засобів станом на 31.03.2024 становить 80 910 тис. грн, знос - 36 295 тис. грн, залишкова вартість станом на 31.03.2024 - 44 615 тис. гривень. Загальна вартість транспортних засобів на кінець звітного періоду становить 1 573 тис. гривень. На 31 березня 2024 року основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками.

Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.03.2024 незавершені капітальні інвестиції в сумі 17 212 тис. грн представлено інвестиціями в придбання (виготовлення) основних засобів - 17 032 тис. грн, інвестиціями в придбання (створення) нематеріальних активів - 170 тис. грн, інвестиціями придбання інших необоротних матеріальних активів 10 тис. гривень.

Нематеріальні активи.

Залишок нематеріальних активів на початок 2024 року становить - 62 299 тис. грн, знос - 29 445 тис. гривень. Залишкова вартість станом на 01.01.2024 становить 32 854 тис. гривень. За 1 квартал 2024 року було введено в експлуатацію нематеріальних активів на суму 351 тис. гривень. Нарахована амортизація нематеріальних активів за звітний період - 5 424 тис. гривень. За звітний період було виведено з експлуатації нематеріальні активи на суму 482 тис. гривень.

Залишок нематеріальних активів станом на кінець дня 31.03.2024 становить - 62 168 тис. грн, знос - 34 387 тис. гривень. Залишкова вартість станом на кінець дня 31.03.2024 - 27 781 тис. гривень.

Інші необоротні активи

Відповідно до Закону України "Про 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.

Сума інших необоротних активів станом на 01.01.2024 - 0 тис. грн, станом на 31.03.2024 складає 8 000 тис. гривень.

8.Розкриття інформації про запаси

Залишок запасів Товариства на початок 2024 року становить - 1 071 тис. гривень.

Станом на кінець дня 31.03.2024 запаси становлять - 1 066 тис. грн і складаються з:

- запасні частини - 57 тис. грн (31.12.2023 - 57 тис. грн);
- паливо - 162 тис. грн (31.12.2023 - 215 тис. грн);
- інші матеріали - 847 тис. грн (31.12.2023 - 799 тис. грн).

У звітному періоді надходження запасів від постачальників становило 215 тис. грн. Протягом звітного періоду використано запасів у господарській діяльності Товариства на суму 220 тис. гривень.

9.Розрахунки за дебіторською та кредиторською заборгованістю

Станом на кінець дня 31.03.2024 дебіторська заборгованість - 456 356 тис. грн (на 31.12.2023 - 180 706 тис. грн). Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - це заборгованість покупців за куповану електричну енергію на РДН/ВДР та за послуги АТ "Оператор ринку", яка станом на 31.03.2024 становить 452 776 тис. грн (станом на 31.12.2023 - 154 993 тис. грн). Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами на 31.03.2024 становить 254 тис. грн та цілком складається з розрахунків за виданими авансами по господарській діяльності (станом на 31.12.2023 дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами становила 22 464 тис. грн та складалась з розрахунків за виданими авансами по господарській діяльності - 59 тис. грн та розрахунків за виданими авансами на придбання ОЗ 22 405 тис. грн). Інша поточна дебіторська заборгованість на 31.03.2024 становить 3 575 тис. грн та за мінусом нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки на суму 249 тис. грн, загальна сума становить 3 326 тис. грн та складається з:

- розрахунків з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків) - 659 тис. грн;

- розрахунки за претензіями - 933 тис. грн;
- розрахунки з іншими дебіторами - 1 734 тис. гривень.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 становила 3 498 тис. грн та за мінусом нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки на сумі 249 тис. грн, загальна сума становить 3 249 тис. грн та складалась з:

- розрахунків з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків) - 598 тис. грн;
- розрахунки за претензіями - 919 тис. грн;
- розрахунки з іншими дебіторами - 1 732 тис. гривень.

Станом на 31.03.2024 кредиторська заборгованість становить 453 250 тис. грн (станом на 31.12.2023 - 156 254 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.03.2024 становить 451 442 тис. грн (станом на 31.12.2023 - 154 431 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за електричну енергію та послуги АТ "Оператор ринку" станом на 31.03.2024 становить 1 808 тис. грн (станом на 31.12.2023 - 1 823 тис. грн).

Відповідно до облікової політики Товариства дебіторська та кредиторська заборгованість за реалізовану електроенергію на РДН та ВДР відображається у звітності розгорнуто. Дебіторська та кредиторська заборгованість за електричну енергію, за послуги Товариства відображається у звітності з урахуванням податку на додану вартість, оскільки розрахунки з контрагентами фактично передбачають оплату і податку на додану вартість. Для уникнення подвійного включення показників залишків ПДВ у звітності, залишки за технічними рахунками обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту (рахунки 644 та 643) згортаються один з одним та відображається залишок на нетто-основі. Інші поточні зобов'язання складаються з розрахунків з іншими кредиторами та станом на 31.03.2024 склали 276 тис. грн (станом на 31.12.2023 - 382 тис. грн).

10.Зміни у власному капіталі

Власний капітал Товариства на початок 2024 року представлений , як зареєстрований (пайовий) капітал у сумі 103 921 тис. грн, нерозподільний прибуток у сумі 36 213 тис. грн, резервний капітал у сумі 2 937 тис. гривень. Показники зареєстрованого (пайового) капіталу та резервного капіталу станом на 31.03.2024 не змінились. АТ "Оператор ринку" отримало чистий прибуток за результатами фінансово-господарської діяльності за 1 квартал 2024 року у сумі 23 275 тис. гривень. Залишок нерозподіленого прибутку станом на 31.03.2024 становить 59 488 тис. гривень. Загальна сума власного капіталу АТ "Оператор ринку" на 31.03.2024 становить 166 346 тис. гривень.

11.Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід у звітному періоді від наданих послуг оператора ринку учасникам РДН/ВДР без урахування податку на додану вартість становить 88 638 тис. грн (за 1 квартал 2023 року 95 576 тис. грн).

12.Інші операційні доходи

За 1 квартал 2024 року Товариство одержало інші операційні доходи в сумі 1 965 тис. грн (за 1 квартал 2023 року 4 185 тис. грн), в тому числі:

- дохід від визнаних судом штрафних санкцій, річних, інфляційних на користь АТ "Оператор ринку" - 251 тис. грн (за 1 квартал 2023 року - 83 тис. грн);
- дохід отримання відсотків за залишками коштів на поточних рахунках Товариства, які знаходяться в установах банків - 1 657 тис. грн (за 1 квартал 2023 року - 4 102 тис. грн); дохід від операційної курсової різниці - 57 тис. грн (за 1 квартал 2023 року - 0 тис. грн).

13.Інші доходи

Інші доходи АТ "Оператор ринку" отримало за 1 квартал 2024 року в сумі 55 тис. грн, в т.ч. від нарахування амортизації на безкоштовно отримані нематеріальні активи та основні засоби в сумі 39 тис. гривень. За 1 квартал 2023 року інші доходи Товариство отримало від нарахування амортизації на безкоштовно отримані нематеріальні активи та основні засоби в сумі 120 тис. гривень.

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

Витрати на оплату праці: 1 квартал 2024- 13 079; 1 квартал 2023 - 11 510.

Амортизація: 1 квартал 2024- 7 046; 1 квартал 2023 - 5 833.

Відрахування на соціальні заходи: 1 квартал 2024- 2 411; 1 квартал 2023 - 2 020.

Матеріальні витрати: 1 квартал 2024- 44; 1 квартал 2023 - 85.

Інші витрати: 1 квартал 2024- 5 378; 1 квартал 2023 - 4 037.

Всього: 1 квартал 2024- 27 958; 1 квартал 2023 - 23 485.

15. Адміністративні витрати

Витрати на оплату праці: 1 квартал 2024- 26 667; 1 квартал 2023 - 23 839.

Амортизація: 1 квартал 2024- 1 067; 1 квартал 2023 - 1 112.

Відрахування на соціальні заходи: 1 квартал 2024- 3 836; 1 квартал 2023 - 3 373.

Матеріальні витрати: 1 квартал 2024- 176; 1 квартал 2023 - 172.

Інші витрати: 1 квартал 2024- 2 115; 1 квартал 2023 - 2 991.

Всього: 1 квартал 2024- 33 861; 1 квартал 2023 - 31 487.

16. Інші операційні витрати

Втрати від операційної курсової різниці: 1 квартал 2024- 0; 1 квартал 2023 - 424.

Амортизація необоротних активів, що не використовуються в господарській діяльності: 1 квартал 2024- 5; 1 квартал 2023 - 5.

Інші витрати: 1 квартал 2024- 172; 1 квартал 2023 - 525.

Всього: 1 квартал 2024- 177; 1 квартал 2023 - 954.

17. Фінансові витрати

Відсоткові витрати по дисконтованій заборгованості по АТ "Сфера" (нематеріальний актив з наданим правом користування) 1 квартал 2024- 72; 1 квартал 2023 - 229.

Процентні витрати за орендними зобов'язаннями з оренди приміщення: 1 квартал 2024- 122; 1 квартал 2023 - 123.

Всього: 1 квартал 2024- 194; 1 квартал 2023 - 352.

18. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Прибуток Товариство є базою оподаткування податком на прибуток товариства. Протягом звітного періоду станом на 31.03.2024, прибуток Товариства оподатковувався податком на прибуток підприємств в Україні за ставкою 18%. Сума податку на прибуток за 1 квартал 2024 року складає 5 193 тис. грн, розрахований відповідно до Податкового Кодексу України, відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи розраховані відповідно до вимог МСБО 12 "Податок на прибуток". У статті "Витрати (дохід) з податку на прибуток" проміжного Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) наводиться лише сума поточного податку на прибуток.

19. Розрахунки з бюджетом

Податок з доходів фізичних осіб: на початок звітного періоду - 1 028 ; нараховано за звітний період - 6 991 ; сплачено у звітному періоді - 6 971 ; на кінець звітного періоду - 1 048 .

Податок на додану вартість: на початок звітного періоду - 6 798; нараховано за звітний період - 9 624; сплачено у звітному періоді - 10 710 ; на кінець звітного періоду - 5 712 .

Податок на прибуток: на початок звітного періоду - (5 161); нараховано за звітний період - 5 193; сплачено у звітному періоді - 0 ; на кінець звітного періоду - 32.

Дивіденду на державну частку акцій: на початок звітного періоду - 10 880 ; нараховано за звітний період - 0 ; сплачено у звітному періоді - 0 ; на кінець звітного періоду - 10 880 .

Податок на землю: на початок звітнього періоду - 3; нараховано за звітний період - 10 ; сплачено у звітному періоді - 10 ; на кінець звітнього періоду - 3 .

Військовий збір: на початок звітнього періоду - 64 ; нараховано за звітний період - 581 ; сплачено у звітному періоді - 581 ; на кінець звітнього періоду - 64 .

Інші податки і збори (платежі): на початок звітнього періоду - 0 ; нараховано за звітний період - 40 ; сплачено у звітному періоді - 40 ; на кінець звітнього періоду - 0 .

Всього: на початок звітнього періоду - 13 612 ; нараховано за звітний період - 22 439; сплачено у звітному періоді - 18 312 ; на кінець звітнього періоду - 17 739.

20.Інформація щодо пов'язаних осіб

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін", пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними. Відповідно до облікової політики АТ "Оператор ринку", для цілей складання звітності пов'язаними із Товариством особами вважати у тому числі членів Наглядової ради та членів родин (дружин, чоловіків, дітей і батьків) членів Наглядової ради Товариства.

Операції та залишки пов'язаними сторонами

Доходи від реалізації, закупівлі та інші доходи

Чистий дохід від реалізації продукції: 31.03.2024 -20 972.

Закупівлі та інші витрати: 31.03.2024 -26.

Нараховані відсотки за залишками коштів: 31.03.2024 - 1 657.

Витрати: 31.03.2024 - 793.

Дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, інвестиції та кредиторська заборгованість 31.03.2024

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 49 646

Інша поточна дебіторська заборгованість 659

Грошові кошти та їх еквіваленти 77 170

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (179 818)

Інша поточна кредиторська заборгованість 111

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (97)

Інші необоротні активи 8 000

Компенсація провідному управлінському персоналу: 31.03.2024

Компенсація провідному управлінському персоналу (заробітна плата генерального директора АТ "Оператор ринку") 815

Компенсація Наглядовій раді Товариства (винагорода членам Наглядової ради та інші виплати) 1 362

Головний бухгалтер

Юлія ЛИТВИНЧУК

