

Титульний аркуш

31.10.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

17/2025

(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 3 квартал 2025 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/11472>

(URL-адреса вебсайту)

31.10.2025

(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" не включена до складу проміжної інформації, оскільки судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму один та більше відсотків активів товариства або дочірнього підприємства станом на початок 3 кварталу 2025 року (01.07.2025), стороною в яких виступає товариство, його 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 володіння посадовими особами емітента акціями емітента" не включена до складу проміжної 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 займаються 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 "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 (всі 100% акцій Товариства є голосуючими та обмежень немає).

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.

Складова змісту "Звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності" не включена до складу проміжної інформації, оскільки проміжна фінансова звітність емітента за 3 квартал 2025 року, що закінчився 30 вересня 2025 року не перевірялася суб'єктом аудиторської діяльності.

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 заінтересованість" 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.

Складова змісту "Проміжна фінансова звітність емітента, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності" не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент, який для

складання фінансової звітності застосовує міжнародні стандарти фінансової звітності, відповідно до пункту 25 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608 (далі - Положення № 608), складає фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в єдиному електронному форматі (формат XBRL), визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, та подає її до Центру збору фінансової звітності, операційне управління яким здійснюється НКЦПФР. У такому разі розкриття фінансової звітності здійснюється відповідно до пункту 21 Положення № 608, згідно якого під час розкриття регульованої інформації емітенти мають право не надавати у її складі копії документів, якщо такі документи є в наявності у НКЦПФР та/або у публічному доступі у візуальній формі, що дає змогу сприймати їх зміст людиною, у машинозчитувальному форматі та вільно завантажувати їх. Емітент у складовій змісту "Проміжна фінансова звітність" з урахуванням вимог, визначених пунктом 25 Положення № 608, зазначив URL-адресу, ім'я файлу (включаючи розширення в імені файлу, яке відповідає його типу/формату), точний розмір файлу та контрольну суму для забезпечення можливості автоматичного контролю точності копіювання вмісту, за якою розміщено Проміжну фінансову звітність емітента за дев'ять місяців 2025 року, для забезпечення можливості автоматичного завантаження копій цього документа з мережі Інтернет.

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

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Акціонерне товариство "Оператор ринку"
2	Скорочене найменування	АТ "Оператор ринку"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	43064445
4	Дата державної реєстрації	20.12.2021
5	Місцезнаходження	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	Українська 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	Українська 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	Українська 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	Українська гривня (UAH)
5	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Державний ощадний банк України"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032129
	IBAN	UA323004650000026004304699888
	Валюта рахунку	Українська гривня, долар США, євро (UAH, USD, EUR)
6	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Публічне акціонерне товариство Акціонерний банк "Укргазбанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA853204780000026004924916892
	Валюта рахунку	Українська гривня (UAH)
7	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Публічне акціонерне товариство Акціонерний банк "Укргазбанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA403204780000026000000220718
	Валюта рахунку	Українська гривня (UAH)
8	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Публічне акціонерне товариство Акціонерний банк "Укргазбанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA813204780000026046924916797
	Валюта рахунку	Українська гривня (UAH)
9	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Державний експортно-імпортний банк України"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032112
	IBAN	UA763223130000026000000050165
	Валюта рахунку	Українська 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 збори	1 акціонер	Повноваження Загальних зборів здійснюється акціонером в особі Міністерства енергетики України одноосібно.
2	Наглядова рада	Кількісний склад Наглядової ради становить 4 члени.	Представники держави: Ковальчук Олена Василівна, Степаненко Андрій Васильович. Незалежні директори: 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	Заступник голови 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
2	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
3	Член Наглядової ради - представник держави	Ковальчук Олена Василівна			1978	Другий (магістерський) рівень вищої освіти	22	Акціонерне товариство "Оператор ринку" Міністерство енергетики України 43064445; 37552996 Член Наглядової ради - представник держави Заступник керівника Патронатної служби Міністра енергетики України Радник Міністра енергетики України	28.12.2022 На строк, що не перевищує дію воєнного стану та 3 місяці після його припинення	Ні
4	Член Наглядової ради - представник держави	Степаненко Андрій Васильович			1976	Другий (магістерський) рівень вищої освіти	17	Акціонерне товариство "Оператор ринку" 43064445 Член Наглядової ради - представник держави	09.02.2024 На строк, що не перевищує дію воєнного стану та 3	Ні

						освіти			місяці після його припинення	
--	--	--	--	--	--	--------	--	--	------------------------------------	--

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народже ння	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 (магісте рський) 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 державної підтримки на ринку електричної енергії департаменту енергоринку; головний спеціаліст відділу моніторингу роботи організованих сегментів та торгівельних систем ринку електричної енергії департаменту енергоринку	19.01.2023 Три роки	Ні

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	Селюк Сергій Михайлович			1973	Другий (магістерський) рівень вищої освіти	27	Акціонерне товариство "Оператор ринку"Управління підготовки повітряного командування "Центр" 43064445 Уповноважений з антикорупційної діяльності; радник з безпеки офіцер відділу підготовки спеціальних військ управління підготовки повітряного командування "Центр"	03.12.2024 02.12.2024 призначено безстроково	Ні
2	Менеджер з внутрішнього аудиту	Кравченко Тетяна Володимирівна			1981	Другий (магістерський) рівень вищої освіти	20	Державне підприємство "Адміністрація морських портів України" 38727770 провідний бухгалтер-ревізор; Заступник начальника служби внутрішнього аудиту	07.04.2025 18.03.2025 призначено строком на три роки	Ні
3	Корпоративний секретар	Слободенюк Владислава Андріївна			1996	Другий (магістерський) рівень вищої освіти	8	Акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" 20077720 головний юрисконсульт відділу роботи з інформаційними запитами юридичного департаменту; помічник керівника Служби корпоративного секретаря; менеджер з корпоративних питань та організації діяльності наглядової ради Служби корпоративного секретаря.	01.05.2025 11.04.2025 призначено на три роки	Ні
4	Головний бухгалтер	Литвинчук Юлія Валеріївна			1981	Другий (магістерський)	25	Державне підприємство "Оператор ринку"Акціонерне товариство "Оператор ринку"	16.04.2022 15.04.2022 призначено	Ні

						рівень вищої освіти		43064445 Заступник головного бухгалтера Керівник департаменту бухгалтерського обліку	безстроково	
--	--	--	--	--	--	---------------------------	--	---	-------------	--

Інформація щодо корпоративного секретаря

Дата призначення на посаду	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини	Контактні дані (телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)
1	2	3	4	5	6	7	8
11.04.2025	Слободенюк Владислава Андріївна			8	Акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" 20077720 менеджер з корпоративних питань та організації діяльності наглядової ради Служби корпоративного секретаря	Ні	0442050161 slobodeniuk@oree.c om.ua

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). Облікова політика емітента розроблена у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та 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 електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги", Товариство, як кваліфікований надавач електронних довірчих послуг, здійснює таку діяльність за умови внесення коштів на поточний рахунок із спеціальним режимом використання у банку (рахунок в органі, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів) або страхування цивільно-правової відповідальності для забезпечення відшкодування шкоди, яка може бути завдана користувачам таких послуг чи третім особам. Розмір внеску на поточному рахунку із спеціальним режимом використання у банку (рахунку в органі, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів) або страхової суми не може становити менш як 1000 мінімальних розмірів заробітної плати. Відповідно, кошти, що зберігаються на такому рахунку не вважаються грошовими коштами або їх еквівалентами. Залишок таких коштів відображається в складі необоротних активів в категорії "фінансові активи за амортизованою вартістю", та в розкриттях за ліквідністю зазначається в складі найостаннішого часового проміжку погашення фінансових активів. Облік основних засобів. Основні засоби - це матеріальні об'єкти, які 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, переведу 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 звітної періоду, якщо вони відображають умови, що мали місце на кінець звітної 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, негрошові пільги теперішнім працівникам (наприклад, медичне обслуговування, тощо); виплати по закінченні трудової діяльності: виплата пенсій. Короткострокові виплати працівникам - це виплати працівникам, які підлягають сплаті в повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги Товариству. Зобов'язання за короткостроковими виплатами працівникам 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 кожен 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 звітної 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 кожен обіцянку передати клієнтові товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими або серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Товар або послуга, обіцяні Товариством клієнтові, є відокремленими, якщо виконуються обидва такі критерії: клієнт може мати вигоду від товару або послуги або саму по собі, або разом з іншими ресурсами, які клієнт може легко отримати (тобто цей товар або послуга здатна бути відокремленою); та обіцянку Товариства передати товар або послугу клієнтові можна відокремити від інших обіцянок у даному договорі (тобто товар або послуга є відокремленою у контексті даного договору). Відповідно до вимог Концептуальної основи, дохід - це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу. Витрати - це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу. Операції з купівлі-продажу електричної енергії не змінюють власний капітал Товариства, оскільки ціна купівлі не може відрізнятись від ціни продажу та навпаки. Відповідно до МСФЗ 15, за договорами купівлі-продажу електричної енергії Товариство виступає агентом та повинен визнавати у складі доходів лише агентську винагороду у розмірі змінного та фіксованого платежів від учасників ринку. З врахуванням основних напрямків діяльності Товариства, Товариство має чітко визначені зобов'язання до виконання, а саме надання послуги пов'язаної із провадженням діяльності зі здійснення функцій оператора ринку - зобов'язання щодо виконання якої визначене у відповідному договорі про надання послуг. Послуги, пов'язані зі здійсненням функцій оператора ринку полягають у: наданні можливості стати учасником ринку та використовувати програмне забезпечення Товариства для участі в торгах - за цю послугу Товариство отримує фіксований платіж 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 відносно 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 інших 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. До початку фактичного здійснення діяльності з організації та проведення електронних аукціонів на ринку двосторонніх договорів, а також здійснення діяльності з забезпечення функціонування та здійснення адміністрування електронної системи репортигу, витрати на підготовку до здійснення зазначених видів діяльності відносяться до інших операційних витрат Товариства.

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності. Відповідно до частини сьомої статті 51 Закону України "Про ринок електричної енергії" фінансування діяльності оператора ринку здійснюється за рахунок учасників ринку "на добу наперед" (далі - РДН) та внутрішньодобового ринку (далі - ВДР) відповідно до правил РДН та ВДР, а також за рахунок надання інформаційно-консультативних та організаційних послуг на ринку електричної енергії. Порядок визначення вартості послуг оператора ринку та порядок їх оплати визначається затвердженими постановою НКРЕКП від 14 березня 2018 року № 308 Правилами РДН та ВДР (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. 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 2025 року тариф на здійснення операцій купівлі-продажу електричної енергії на РДН і ВДР становив 5,86 грн/МВт*год (без ПДВ) (відповідно до рішення НКРЕКП від 10 грудня 2024 року, постанова № 2103). Фіксований платіж за користування програмним забезпеченням оператора ринку з 01 січня 2025 року становить - 3 853,44 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. Емітентом в якості адміністратора передачі даних, розпочато процеси передачі даних та безпосередньо збір, агрегацію та подання Регулятору інформації про здійснені учасниками господарсько-торговельні операції на ринку електричної енергії та/або на ринку природного газу. Також, товариством в якості адміністратора платформи інсайдерської інформації, розпочато роботу з оприлюднення (розкриття) інсайдерської інформації, на платформі інсайдерської інформації. Відповідно до Закону України від 10 червня 2023 року № 3141-IX "Про внесення змін до деяких законів України щодо запобігання зловживанням на оптових енергетичних ринках" та Ліцензійних умов провадження господарської діяльності зі здійснення функцій оператора ринку, АТ "Оператор ринку" здійснює функції забезпечення функціонування торгової площадки з продажу гарантій походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії. Плата за надання послуг за вказані функції визначається емітентом самостійно та публікується на власному вебсайті. Відповідно до пункту 8-1 статті 51 Закону України "Про ринок електричної енергії", АТ "Оператор ринку" має право надавати учасникам ринку інформаційно-консультативні та організаційні послуги, пов'язані з функціонуванням ринку електричної енергії. Перелік запропонованих Товариством консультацій щодо роботи на ринку електричної енергії України, вартість, графік їхнього проведення, а також вся необхідна інформація для участі у заходах доступні на окремій сторінці Товариства (<https://ikp.oree.com.ua/>).

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 2019-VIII) 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. З липня 2024 року Товариством в якості адміністратора передачі даних, розпочато процеси передачі даних та безпосередньо збір, агрегацію та подання Регулятору (НКРЕКП) інформації про здійснені учасниками господарсько-торговельні операції на ринку електричної енергії та/або на ринку природного газу. Також, емітентом у якості адміністратора платформи інсайдерської інформації, розпочато роботу з оприлюднення (розкриття) інсайдерської інформації, на платформі інсайдерської інформації. Товариство здійснює забезпечення функціонування торгової площадки з купівлі-продажу гарантій походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії (далі - ГПЕЕ). Емітент відповідно до пункту 8-1 частини третьої статті 51 Закону 2019-VIII має право надавати учасникам ринку інформаційно-консультативні та організаційні послуги, пов'язані з функціонуванням ринку

електричної енергії. Надання інформаційно-консультативних послуг (щодо роботи на ринку електричної енергії) проводиться 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. Емітент надає інформаційно-консультативні послуги: теоретична інформація про електроенергетику; ринок електричної енергії України (європейська модель); старт роботи на ринку електроенергії: з чого почати та форми звітності; взаємодія нового учасника ринку з НЕК "Укренерго"; взаємодія нового учасника ринку з оператором системи розподілу; торгова стратегія компанії; торги на ринку двосторонніх договорів (РДД); торги на ринку "на добу наперед" та внутрішньодобовому ринку; імпорт-експорт електроенергії; балансуючий ринок електроенергії України; діяльність виробників електричної енергії з ВДЕ; діяльність зі зберігання електричної енергії; приєднання газопоршневих (ГПУ) та когенераційних установок (КГУ); ринок електричної енергії для газопоршневих установок (ГПУ); установки зберігання енергії. Інформаційно-консультативні послуги щодо роботи ринку електричної енергії України надаються як юридичним, так і фізичним особам. Міністерство енергетики України наказом № 41 від 29.01.2025 року на виконання Закону України "Про мінімальні запаси нафти та нафтопродуктів" визначило АТ "Оператор ринку" відповідальним за забезпечення функціонування та здійснення адміністрування електронної системи репортингу щодо мінімальних запасів нафти та нафтопродуктів. Завдання цієї електронної системи - створити прозорий механізм моніторингу формування, зберігання, використання та обміну даними про стратегічні запаси нафти й нафтопродуктів в Україні. Україна інтегрується в європейський енергетичний простір, і впровадження електронної системи звітності є одним із ключових кроків для забезпечення прозорості та відповідності найкращим практикам ЄС. Зокрема, аналогічні системи вже успішно працюють у країнах ЄС, таких як Німеччина, Франція, Польща та Чехія, допомагаючи забезпечити: оперативний контроль за рівнем мінімальних запасів; швидке реагування на кризові ситуації на ринку нафти та нафтопродуктів; гармонізацію з європейськими вимогами щодо безпеки енергопостачання.

обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі). Емітент не здійснює виробництво та збут продукції, не потребує сировини для своєї роботи. За 9 місяців 2025 року куплено/продано електричної енергії на РДН 22 312 тис. МВт на загальну суму 139 823 252 тис. грн, та сплачено коштів 139 667 513 тис. гривень. За 9 місяців 2025 року куплено/продано електричної енергії на ВДР 1 561 тис. МВт на загальну суму 9 154 249 тис. грн, та сплачено коштів 9 089 314 тис. гривень. Загалом куплено/продано електричної енергії на РДН/ВДР 23 873 тис. МВт на загальну суму 148 977 501 тис. грн.

середньореалізаційні ціни продуктів. Вартість послуг АТ "Оператор ринку" складається з двох складових- фіксованого платежу за користування програмним забезпеченням оператора ринку, а також платежу за здійснення операцій купівлі-продажу електричної енергії 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 01.01.2025 тариф на здійснення операцій купівлі-продажу на РДН і ВДР становить 5,86 грн/МВт·год (без ПДВ). Розмір фіксованого платежу за користування програмним забезпеченням оператора ринку з 01.01.2025 становить - 3 853,44 грн (без ПДВ). Ціна на надання АТ "Оператор ринку" послуги "Оприлюднення (розкриття) інсайдерської інформації" (діє з 01.01.2025 до 31.12.2025) у розмірі 990,00 грн без ПДВ (1 188,00 грн з ПДВ) в місяць. Ціни на надання АТ "Оператор ринку" послуг (діє з 01.01.2025 до 31.12.2025): "Збір, агрегація та подання Регулятору (НКРЕКП) інформації про здійснені Учасником господарсько-торговельні операції на ринку електричної енергії та/або на ринку природного газу по стандартних договорах" у розмірі 3 890,000 грн без ПДВ (4 668,00 грн з ПДВ) на місяць; "Збір, агрегація та подання Регулятору (НКРЕКП) інформації про здійснені Учасником господарсько-торговельні операції на ринку електричної енергії та/або на ринку природного газу по нестандартних договорах" у розмірі 3 890,00 грн без ПДВ (4 668,00 грн з ПДВ) на місяць; "Збір, агрегація та подання Регулятору (НКРЕКП) інформації про здійснені Учасником господарсько-торговельні операції на ринку електричної енергії та/або на ринку природного газу по стандартних та по нестандартних договорах" у розмірі 5 835,00 грн без ПДВ (7 002,00 грн з ПДВ) на

місяць. Ціна послуги "Організація торгів ГПЕЕ" у розмірі 0,20 грн/МВт*год без ПДВ (0,24 грн/МВт*год з ПДВ). Ціна на послугу діє з 01.01.2025 до 31.12.2025. Вартість консультацій щодо роботи на ринку електричної енергії України в рамках інформаційно-консультативної послуги емітента становить: "Теоретична інформація про електроенергетику" - 1 625,00 грн (без ПДВ); "Ринок електроенергії України (європейська модель)" - 1 235,00 грн (без ПДВ); "Старт роботи на ринку електроенергії: з чого почати та форми звітності" - 980,00 грн (без ПДВ); "Взаємодія нового учасника ринку з НЕК "Укренерго"" - 1 625,00 грн (без ПДВ); "Взаємодія нового учасника ринку з ОСР" - 1 235,00 грн (без ПДВ); "Торгова стратегія компанії" - 2 310,00 грн (без ПДВ); "Торги на УЕБ" - 1 750,00 грн (без ПДВ); "Торги на РДН та ВДР" - 2 115,00 грн (без ПДВ); "Імпорт - експорт електроенергії" - 1 630,00 грн (без ПДВ); "Балансуючий ринок електроенергії України" - 2 185,00 грн (без ПДВ); "Діяльність виробників електричної енергії з ВДЕ" - 4 100,00 грн (без ПДВ); "Діяльність зі зберігання електричної енергії" - 4 100,00 грн (без ПДВ); "Приєднання газопоршневих (ГПУ) та когенераційних установок (КГУ)" - 4 150,00 грн (без ПДВ); "Ринок електричної енергії для газопоршневих установок (ГПУ)" - 4 150,00 грн (без ПДВ).

загальна сума виручки. Чистий дохід у звітному періоді від наданих послуг без урахування податку на додану вартість становить 318 542 тис. гривень (за 9 місяців 2024 року 269 728 тис. грн). За 9 місяців 2025 року емітент отримав інші операційні доходи в сумі 30 396 тис. гривень. Інші доходи АТ "Оператор ринку" отримало за звітний період в сумі 103 тис. грн від нарахування амортизації на безкоштовно отримані основні засоби.

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

залежність від сезонних змін. Електрична енергія є специфічним товаром. Особливість виробництва електроенергії полягає в тому, що її генерація має відповідати споживанню. 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 "КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО" (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. Програмний комплекс оператора ринку XMtradeR/PXS, за допомогою якого проводяться торги на РДН та ВДР, модуль торгівлі гарантіями походження електроенергії на базі програмного комплексу ETS/UA дозволяє емітенту проводити торги сертифікатами ГПЕЕ. Для виконання емітентом положень Закону України "Про внесення змін до деяких законів України щодо запобігання зловживанням на оптових енергетичних ринках" від 10 червня 2023 року № 3141-ІХ, розроблено та введено у виробничу експлуатацію програмні забезпечення: "Платформа інсайдерської інформації" - забезпечує прийом інсайдерської інформації від учасників оптового енергетичного ринку та можливість оприлюднення (розкриття) інформації; "Платформа адміністратора передачі даних" - забезпечує збір, агрегацію та подання до НКРЕКП інформації про здійснення учасником оптового енергетичного ринку господарсько-торгівельні операції відповідно до оптових енергетичних продуктів; "Система

спостереження за роботою ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку" - забезпечує здійснення спостереження за роботою ринку РДН та ВДР та поведінкою учасників ринку в процесі участі у торгах.

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>. Емітент дотримується принципів чесної конкуренції у публічних закупівлях, забезпечуючи відкритість та недискримінаційний відбір постачальників. 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, банківські послуги. Господарська діяльність емітента зосереджена на території України.

особливості стану розвитку галузі, в якій здійснює діяльність емітент. Енергетика є сферою стратегічних інтересів будь-якої держави, яка впливає на усі сфери життя суспільства, значною мірою визначає національну безпеку країни. Електроенергетика України є пріоритетним сектором для держави та формує значну частку національної економіки. Енергетичний сектор України сьогодні переживає складний період. Повномасштабний військовий конфлікт призвів до істотного зниження економічної активності нашої країни. У своєму згубному впливі військовий конфлікт безпосередньо торкнувся енергетичної сфери, знижено обсяги генерації енергії, зруйновано та пошкоджено енергетичну інфраструктуру, що призвело до підвищення попиту та тарифів на енергію, погіршився інвестиційний клімат, як країни загалом, так і енергетичного сектору зокрема. Але незважаючи на складні умови сьогодення, численні ворожі обстріли, електроенергетика України змогла впоратись з усіма викликами, втримати свої позиції та розвивається у відповідності до європейських вимог і стандартів.

опис технологій, які використовує емітент у своїй діяльності. Програмний комплекс XMtradeR/PXS, який використовує АТ "Оператор ринку" забезпечує всі необхідні функціонали для організації ринку "на добу наперед" (далі - РДН) у формі аукціону та внутрішньодобового ринку (далі - ВДР) формою безперервної торгівлі. Товариство здійснює організацію та проведення торгів гарантіями походження електроенергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії (далі - ГПЕЕ) за допомогою програмного забезпечення оператора ринку (модуль торгівлі ГПЕЕ на базі програмного комплексу ETS/UA). Правила продажу ГПЕЕ на площадці оператора ринку встановлюють вимоги щодо організації і проведення торгів ГПЕЕ. Учасниками торгівлі ГПЕЕ на площадці оператора ринку можуть бути юридичні, фізичні особи, у тому числі фізичні особи підприємці, що у встановленому Правилами продажу ГПЕЕ порядку отримали доступ до площадки оператора ринку з продажу ГПЕЕ. Доступ до програмного забезпечення оператора ринку надається відповідно до Правил продажу ГПЕЕ та на підставі укладеного з оператором ринку договору шляхом підписання заяви-приєднання в програмному забезпеченні оператора ринку. Договір розміщується на вебсайті оператора ринку. З Правилами торгівлі гарантіями походження, договором та іншою необхідною для торгів ГПЕЕ інформацією можна ознайомитись на вебсайті: <https://www.oree.com.ua>. Програмний комплекс XMtradeR/PXS дозволяє організувати РДН та ВДР 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 допомогою якого 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. У звітному періоді емітентом використовувалися наступні технології для створення інформаційно-консультативних послуг: програмний комплекс виробництва компанії Oracle Corporation та програмний комплекс Tableau Prep, призначені для створення, наповнення та редагування баз даних; програмний комплекс Tableau Desktop, що застосовується для створення візуалізацій (у вигляді графіків, таблиць, діаграм тощо), агрегування інформації, отриманої з баз даних із подальшою публікацією інтерактивних дашбордів на офіційному вебсайті Товариства. Програмні забезпечення емітента "Платформа інсайдерської інформації" - забезпечує прийом інсайдерської інформації від учасників оптового енергетичного ринку та можливість оприлюднення (розкриття) інформації; "Платформа адміністратора передачі даних" - забезпечує збір, агрегацію та подання до НКРЕКП інформації про здійснення учасником оптового енергетичного ринку господарсько-торгівельні операції відповідно до оптових енергетичних продуктів; "Система спостереження за роботою ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку" - забезпечує здійснення спостереження за роботою ринку РДН та ВДР та поведінкою учасників ринку в процесі участі у торгах. Протягом звітному періоду продовжувалась робота щодо розвитку та вдосконалення інформаційного забезпечення ринку електричної енергії в частині підвищення рівня інформаційної безпеки: впроваджено централізовану систему контролю привілейованого доступу; впроваджено програмний комплекс для запобігання витоку інформації; впроваджено нові апаратно-програмні комплекси з кібербезпеки (міжмережеві екрани).

місце емітента на ринку, на якому вона здійснює діяльність. АТ "Оператор ринку" - це ключовий учасник ринку електроенергії в Україні. Товариство виконує функції оператора ринку на ринку електричної енергії України, адміністрування проведення торгів, забезпечує проведення торгів на оптовому ринку та регулює ціноутворення, а також здійснює балансування електричної енергії між виробниками та споживачами. У 2024 році АТ "Оператор ринку", відповідно до вимог законодавства, розпочало діяльність як адміністратор передачі даних та адміністратор платформи інсайдерської інформації, є особою, яка професійно організовує операції з оптовими енергетичними продуктами на оптовому енергетичному ринку. Це стало важливим етапом розвитку енергетичного ринку України, спрямованим на підвищення прозорості та ефективності регулювання ринкових операцій. З 2024 року Товариство забезпечує повноцінне функціонування майданчику для торгівлі гарантіями походження електроенергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії. Товариством впроваджено консультаційні заходи щодо роботи на ринку електричної енергії України в рамках надання інформаційно-консультативних послуг (ІКП). АТ "Оператор ринку" вивчає попит на ІКП серед учасників ринку, враховуючи затребуваність та запити від бізнесу, постійно працює над їхнім розширенням. Основним ринком збуту ІКП Товариства є ринок електричної енергії України, а основними замовниками - учасники ринку, а саме: компанії-виробники, постачальники та трейдери.

рівень конкуренція в галузі, основні конкуренти емітента. Ринок електричної енергії України є потенційно висококонкурентним, особливо з огляду на реформу ринку, яка дозволила вільну купівлю-продаж електроенергії. Перехід до ринку на добу наперед та ринку двосторонніх договорів дав змогу виробникам та постачальникам вільніше конкурувати за споживачів. Це відкриває можливості для різних учасників, таких як виробники, електропостачальники та трейдери, вступати в конкуренцію та пропонувати споживачам різноманітні тарифи та послуги. Нова система дозволяє споживачам вибирати електропостачальника, що пропонує кращі умови та ціни. Реформа залучила нових учасників ринку, таких як незалежні енергетичні компанії та трейдери, що посилили конкуренцію. Україна має можливість експортувати електроенергію до сусідніх країн, що також може впливати на конкуренцію на внутрішньому ринку. Ринок електричної енергії має великий потенціал для зростання та розвитку завдяки реформі та інтеграції в європейський енергетичний ринок. 20.12.2021 Міністром енергетики України підписано наказ № 344 "Про створення акціонерного товариства "Оператор ринку", засновником Товариства є держава в особі Міністерства енергетики України. 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. Енергетика має стратегічне значення для нашої держави, та є надважливою економічною галуззю. Безпечне та стабільне функціонування енергетичної системи є запорукою діяльності майже всіх економічних секторів України, створює умови для розвитку держави в різних галузях та впливає на якість життя та добробут населення. Саме тому, створення умов енергетичної безпеки є першочерговим завданням для держави та відповідних організацій, особливо в надскладних умовах сьогодення та з урахуванням динамічних змін на міжнародних майданчиках. Емітент має на меті розвивати та удосконалювати напрями своєї діяльності, враховуючи європейський досвід та кращі практики розвитку операторів ринку країн ЄС. Розвиток та удосконалення напрямів діяльності Товариства направлені на підвищення прозорості та ліквідності ринку електричної енергії, створення нових можливостей для торгівлі електричною енергією та ГПЕЕ, формування механізмів гарантування виконання зобов'язань між учасниками ринку електричної енергії та між учасниками торгів ГПЕЕ. Місією Товариства є надання доступних та якісних послуг учасникам ринку електричної енергії, що відповідатимуть найкращим європейським та світовим зразкам, з метою забезпечення прозорості функціонування та конкуренції на ринку електричної енергії. Ураховуючи стратегічні цілі АТ "Оператор ринку" на період 2022 - 2026 роки та імплементацію європейських нормативно-правових актів в українське законодавство, пріоритетними цілями на 2025-2026 роки визначені: об'єднання ринку електричної енергії України з ринками суміжних країн; організація та проведення електронних аукціонів з купівлі-продажу електричної енергії на товарних біржах (за двосторонніми договорами); запровадження клірингу при здійсненні купівлі-продажу електричної енергії на товарних біржах (за двосторонніми договорами); організація надання інформаційно-консультативних послуг учасникам оптових енергетичних ринків. З метою створення єдиної архітектури ринку електричної енергії з європейськими країнами, сприяння успішній ринковій реалізації електричної енергії, що генерується, серед іншого, відновлювальними джерелами електричної енергії, забезпечення подальшого підвищення рівня енергоефективності економіки, важливим є об'єднання ринку електричної енергії України з об'єднаним ринком електричної енергії Європи (Market Coupling). Об'єднання ринку електричної енергії України з ринками суміжних країн є стратегічною метою України. Товариство з метою виконання зобов'язань в рамках Договору про заснування Енергетичного Співтовариства та виконання Рішення Ради Міністрів Енергетичного Співтовариства 2022/03/MC-EnC від 15 грудня 2022 року, враховуючи Указ Президента України від 08.11.2023 №744/2023, розпорядження Кабінету Міністрів України від 07 липня 2023 року № 642-р, комітетські слухання на тему впровадження Україною Четвертого Енергопакету ЄС "Чиста енергія для усіх європейців", що відбулися у Комітеті Верховної Ради України з питань енергетики та житлово-комунальних послуг 25 вересня 2023 року, безпосередньо залучено до процесу об'єднання ринку електричної енергії України з ринком ЄС (маркет каплінг). В рамках впровадження маркет каплінг емітенту необхідно здійснити організаційні та технічні заходи, які забезпечать функціонування об'єданого 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. АТ "Оператор ринку" 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 посилить енергетичну безпеку України, збільшить конкурентоздатність та прозорість енергетичного ринку України, максимізує загальну економічну вигоду всіх учасників ринку. Зважаючи на європейський досвід, оптимальним механізмом, який дозволив би підсилити конкуренцію та забезпечити прозорість у сегменті двосторонніх договорів, є запровадження біржової торгівлі електричною енергією. Це сприятиме максимізації попиту та пропозиції з метою створення сприятливих умов для конкуренції як серед продавців, так і серед покупців електричної енергії. АТ "Оператор ринку" 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 чинне 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. Водночас АТ "Оператор ринку" співпрацює з Інститутом проблем моделювання в енергетиці ім. Г. Є. Пухова Національної академії наук України (далі - ІМПЕ). Між ІМПЕ та АТ "Оператор ринку" 30 листопада 2022 року укладений Меморандум про співпрацю з метою розробки математичних моделей прогнозування обсягів попиту на електроенергію на спотовому ринку України. На підставі отриманих від Товариства тестових завдань та даних в ІМПЕ був розроблений алгоритм розрахунку прогнозу ринкових показників. Результатом співпраці між АТ "Оператор ринку" та ІМПЕ є Порядок (методика) визначення прогнозних погодинних обсягів попиту, пропозиції та акцепту на ринку "на добу наперед" затверджений рішенням Вченої ради Інституту проблем моделювання в енергетиці ім. Г. Є. Пухова НАН України від 31 жовтня 2024 року (далі - Методика). Наведений у Методиці алгоритм розрахунку прогнозних показників реалізований технічними рішеннями АТ "Оператор ринку".

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. У АТ "Оператор ринку" функціонує ефективна система управління ризиками, яка є частиною загальної системи корпоративного управління товариства. Основні виявлені ризики описані у Реєстрі ідентифікованих ризиків емітента: оголошення надзвичайної ситуації в ОЕС України може призвести до скасування торгів на РДН та ВДР, що спричинить тимчасове припинення основної діяльності товариства; виникнення позаштатної ситуації на РДН/ВДР може призвести до неможливості проведення торгів на РДН та/або ВДР та можливих подальших судових позовів від учасників РДН/ВДР до АТ "Оператор ринку" щодо компенсації їх втраченої фінансової вигоди; 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; збій у роботі ЦЗО та роботі обладнання АЦСК РЕЕ що може призвести до неможливості надання кваліфікованих довірчих послуг; вірусна атака, яка може призвести до втрати даних; арешт коштів на рахунках умовного зберігання (ескроу), що відкриваються для гарантування виконання фінансових зобов'язань учасників торгів та недопущення формування заборгованості у оператора ринку (може призвести до неможливості виконання фінансових зобов'язань учасників торгів та формування заборгованості); ризик несвоєчасної реєстрації та/або не реєстрації податкових накладних контрагентами (може призвести до вивільнення обігових коштів для сплати ПДВ в бюджет, а в разі недостатності коштів, виникнення податкового боргу); пошкодження, руйнування або знищення елементів інфраструктури (приміщення, обладнання, інформаційні системи), через виникнення аварійних ситуацій, у тому числі, спричинених російською військовою агресією, що може призвести до травмування працівників, ускладнення або неможливості ведення господарської діяльності на належному рівні; ризик прийняття членами наглядової ради рішень, які можуть нанести збитків товариству; ризик розкриття інформації, яка може зашкодити репутації товариства. Стратегія та політика управління ризиками АТ "Оператор ринку" (затверджена Наглядовою радою 30.08.2023, протокол № 12) регламентує організацію чіткого процесу з ефективного управління ризиками через встановлення меж, лімітних параметрів для кожного виду ризиків, метою якого є здійснення систематичного процесу виявлення, вимірювання моніторингу, контролю, звітності та пом'якшення всіх видів ризиків на всіх рівнях товариства. Стратегія та політика управління ризиками АТ "Оператор ринку" розміщена на вебсайті товариства за посиланням: <https://www.oree.com.ua/index.php/web/11144>. 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. 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). Стратегічна ціль емітента це організація та проведення електронних аукціонів з купівлі-продажу електричної енергії на товарних біржах (за двосторонніми договорами). Здійснювати зазначений вид діяльності емітент може після отримання ліцензії НКЦПФР на провадження професійної діяльності на організованих товарних ринках - діяльності з організації торгівлі продукцією на товарних біржах. Для отримання Ліцензії Товариство має відповідати вимогам ліцензійних умов, які затверджені рішенням НКЦПФР від 13 травня 2021 року № 276 "Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на організованих товарних ринках", а також вимогам чинного законодавства щодо корпоративного управління, зокрема, Стандарту № 4 "Корпоративне управління в професійних учасниках ринків капіталу та організованих товарних ринків. Організація та функціонування системи внутрішнього контролю в професійних учасниках, які не належать до підприємств, що становлять суспільний інтерес та до системно важливих професійних учасників", затвердженого рішенням НКЦПФР від 30 грудня 2021 року № 1291.

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 91 114 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. На 30 вересня 2025 року основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками. За 9 місяців 2025 року було введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 6 228 тис. гривень. Нарахована амортизація основних засобів за звітний період - 13 352 тис. гривень. За звітний період було списано основних засобів на суму 111 тис. гривень. Залишок основних засобів станом на 30.09.2025 становить 117 069 тис. грн, знос - 56 288 тис. грн, залишкова вартість станом на 30.09.2025 - 60 781 тис. гривень. Загальна вартість транспортних засобів на кінець звітного періоду становить 1 573 тис. гривень. У балансі Товариства на кінець періоду обліковуються основні засоби виробничого (99,74%) та невиробничого (0,26%) 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 30.09.2025 становить 117 069 тис. грн, накопичена амортизація станом на 30.09.2025 становить 56 288 тис. гривень. 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. Емітент у своїй діяльності дотримується встановлених регуляторних вимог та обмежень, встановлених законодавством. 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. Емітент здійснює постійний моніторинг змін в законодавстві для забезпечення оперативної імплементації нових вимог у власній діяльності. 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 посилить 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 30.09.2025 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: 3 квартал 2025 року - 129 ; 2 квартал 2025 - 129 . Працівники, які не перебувають в обліковому складі (позаштатні), осіб: 3 квартал 2025 року - 0; 2 квартал 2025 - 0. Облікова кількість штатних працівників, прийнятих на умовах неповного робочого дня (тижня), осіб: 3 квартал 2025 року - 0; 2 квартал 2025 - 0. Фонд оплати праці за 3 квартал 2025 року склав 45 169,2 тис. грн, у порівнянні з 2 кварталом 2025 року фонд оплати праці збільшився на 7 154,8 тис. гривень. АТ "Оператор ринку" надає своїм працівникам повний соціальний пакет, щорічну та додаткові відпустки відповідно КЗпП, забезпечує медичне страхування.

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. Інформацію, яка може бути істотною для оцінки фінансового стану та результатів діяльності товариства, стейкхолдери можуть отримати в товаристві, на офіційному сайті <https://www.oree.com.ua/> та на сайті акціонера <https://mev.gov.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	
2	Оптова торгівля паливом, за відсутності місць оптової торгівлі	9906142025000 75	14.02.2025	Головне управління ДПС у місті Києві	

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:	64 542	60 032	3 253	594	67 795	60 626
будівлі та споруди	17 950	16 994	3 253	594	21 203	17 588
машини та обладнання	45 221	41 632	0	0	45 221	41 632
транспортні засоби	1 343	1 342	0	0	1 343	1 342
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	28	64	0	0	28	64
2. Невиробничого призначення:	110	155	0	0	110	155
будівлі та споруди	64	61	0	0	64	61
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	46	94	0	0	46	94
Усього	64 652	60 187	3 253	594	67 905	60 781
Додаткова інформація	<p>У балансі Товариства на кінець періоду обліковуються основні засоби виробничого (99,74%) та невикористаного (0,26%) 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 30.09.2025 становить 117 069 тис. грн, накопичена амортизація станом на 30.09.2025 становить 56 288 тис. гривень.</p>					

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

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

Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за 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	4 338	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	876 014	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	880 352	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, вулиця Якубенківська, будинок 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення НКЦПФР № 209
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, вулиця Антоновича, будинок 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, вулиця Антоновича, будинок 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, вулиця Січових Стрільців, будинок 40
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№27-0024/31507
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національний банк України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	23.04.2024
Номер телефону	0442386238
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 (клас 2 - страхування на випадок хвороби (у тому числі медичне страхування))

Повне найменування або ім'я особи	Приватне акціонерне товариство "Страхова Компанія "Колоннейд Україна"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	25395057
Місцезнаходження	04070, Україна, Подільський р-н, місто Київ, вулиця Іллінська, будинок 8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	1224
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національний банк України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	24.06.2004
Номер телефону	0445375390
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя
Вид послуг, які надає особа	ПрАТ "СК "Колоннейд Україна" надає послуги страхування відповідальності керівників Товариства

Повне найменування або ім'я особи	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "УЛЬТРА АЛЬЯНС"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	33152597
Місцезнаходження	03066, Україна, Голосіївський р-н, місто Київ, провулок Охтирський, будинок 7, корпус 1, офіс 1С-
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	27-0024/32811
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національний банк України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.04.2024
Номер телефону	0443647712
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя

	65.20 - Перестраховання 66.22 - Діяльність страхових агентів і брокерів
Вид послуг, які надає особа	ПрАТ "СК "Ультра Альянс" надає послуги страхування за класом страхування 3 "Страхування наземних транспортних засобів (крім залізничного рухомого складу) (КАСКО)

Повне найменування або ім'я особи	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "УЛЬТРА АЛЪЯНС"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	33152597
Місцезнаходження	03066, Україна, Голосіївський р-н, місто Київ, провулок Охтирський, будинок 7, корпус 1, офіс 1С-
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	27-0024/32811
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національний банк України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.04.2024
Номер телефону	0443647712
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя 65.20 - Перестраховання 66.22 - Діяльність страхових агентів і брокерів
Вид послуг, які надає особа	ПрАТ"СК "Ультра Альянс" надає послуги страхування цивільно-правової відповідальності кваліфікованих надавачів електронних довірчих послуг (клас страхування 13- страхування іншої відповідальності)

Повне найменування або ім'я особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "ППСІБІ Юкрейн"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	40244267
Місцезнаходження	04212, Україна, Оболонський р-н, місто Київ, вулиця Тимошенка, будинок 2-А, кв. 17
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	IAS/PCB/100-1
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	International Accreditation Service, Inc
Дата видачі ліцензії або іншого документа	10.01.2024
Номер телефону	380967689478
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування 85.59 - Інші види освіти, н.в.і.у. 85.60 - Допоміжна діяльність у сфері

	освіти
Вид послуг, які надає особа	ТОВ "ПІСІБІ Юкрейн" надавало послуги із проведення першого наглядного аудиту сертифікованої системи управління протидією хабарництву на відповідність міжнародному стандарту ISO37001:2016

Повне найменування або ім'я особи	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія "Кроу Україна"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	33833362
Місцезнаходження	04210, Україна, Оболонський р-н, місто Київ, Оболонська набережна, будинок 33
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	3681
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна установа "Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю"
Дата видачі ліцензії або іншого документа	23.10.2018
Номер телефону	0443913003
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування 78.10 - Діяльність агентств працевлаштування 82.11 - Надання комбінованих офісних адміністративних послуг
Вид послуг, які надає особа	ТОВ АК "Кроу Україна" надає послуги з аудиту РДН та ВДР

Повне найменування або ім'я особи	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "АРКС"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20474912
Місцезнаходження	04070, Україна, Подільський р-н, місто Київ, вулиця Іллінська, будинок 8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№27-0024/31759
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національний банк України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	24.04.2024
Номер телефону	0443911122
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя 65.20 - Перестрахування 66.21 - Оцінювання ризиків та завданої шкоди
Вид послуг, які надає особа	АТ "СК "АРКС" надає послуги з обов'язкового страхування ЦПВ

	власників наземних транспортних засобів (за класом страхування 10)
--	--

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. Рішення про додаткову емісію акцій не приймалося.							

III. Фінансова інформація

1. Проміжна фінансова звітність

Проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2025 року, у форматі xbrl, розміщена на порталі розкриття фінансової звітності

https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSubmissionPack.aspx?submission_pack_version_id=183540

3. Твердження щодо проміжної інформації

Особи, які здійснюють управлінські функції, стверджують, що, наскільки їм відомо, проміжну фінансову звітність станом на 30.09.2025 року, підготовлено відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерської звітності, згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", вона містить достовірне та об'єктивне подання інформації 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", містить достовірну та об'єктивну інформацію.

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 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. Протягом звітного періоду змін у складі Наглядової ради Товариства не відбувалося. Станом на 30.09.2025 до складу наглядової ради входять 2 (два) незалежних члена наглядової ради та 2 представника акціонера - держави України в особі Міністерства енергетики України. Наглядовою радою протягом звітного періоду проведено 4 засідання шляхом особистої участі членів Наглядової ради з використанням телекомунікаційного зв'язку (відеоконференції). Рішення наглядової ради приймалися простою більшістю голосів членів наглядової ради від їх загальної кількості, які мають право голосу. На засіданнях розглядалися різні питання, які відносяться до компетенції наглядової ради. У звітному періоді Наглядова рада здійснювала ефективний нагляд за діяльністю Товариства, сприяючи швидкому ухваленню стратегічних рішень, забезпечуючи стабільну роботу Товариства в умовах воєнного стану та нестабільної економіки. Попри виклики, які постають перед енергетичним сектором країни, Товариством вжито всіх дієвих заходів, спрямованих на забезпечення безперервності роботи, тому АТ "Оператор ринку" залишається надійним партнером для учасників ринку електричної енергії. Завдяки ефективному управлінню ризиками та професіоналізму працівників, які успішно долали виклики та демонстрували стійкість, Товариство впевнено рухається вперед. Діяльність здійснюється так, щоб усі ризики, властиві АТ "Оператор ринку", були вчасно ідентифіковані, оцінені, виміряні та управлялися належним чином. Управління ризиками передбачає прийняття рішень та вжиття заходів, спрямованих на мінімізацію, уникнення, пом'якшення ризиків, під час їх прийняття, а також забезпечення того, що ризики, пов'язані з діяльністю Товариства ідентифіковані, оцінені та виміряні належним чином, за здійснення їх моніторингу, контролю та належне звітування у відповідності до внутрішніх та зовнішніх вимог. За підтримки Наглядової ради Товариство продовжує досягати стабільних фінансових показників. За підсумками роботи за дев'ять місяців 2025 року АТ "Оператор ринку" отримано прибуток і це свідчить про фінансову стійкість, динамічний розвиток емітента, а також ефективність корпоративного управління. Чистий дохід у звітному періоді від наданих послуг без урахування податку на додану вартість становить 318 542 тис. гривень. Товариство у звітному періоді здійснювало свою діяльність відповідно до Стратегічного плану розвитку товариства і продовжувало забезпечувати надійне функціонування РДН та ВДР та організацію купівлі-продажу електричної енергії на цих сегментах ринку, тим самим роблячи вагомий внесок у безпеку та відновлення економіки України. Як частина енергетичного сектору України, Товариство має значення для української економіки, а його фінансові результати за дев'ять місяців 2025 року демонструють прагнення до довгострокового сталого

розвитку емітента. Попри всі виклики, пов'язані з війною, АТ "Оператор ринку" демонструє гнучкість, оптимізм та адаптивність до складних умов, позитивно оцінюючи поточні результати своєї діяльності в найближчій перспективі. У звітному періоді емітент не лише зберіг свої позиції на енергетичному ринку країни, а й продемонстрував динамічне зростання, продовжуючи реалізацію довгострокових планів. Протягом звітного періоду постійно здійснювалась плідна співпраця між наглядовою радою та генеральним директором. Наглядова рада та генеральний директор ефективно співпрацюють на користь Товариства і не втручаються у виконання функцій та сфери відповідальності один одного. Цей конструктивний діалог дозволяє своєчасно реагувати на виклики, приймати ефективні управлінські рішення. Наглядова рада протягом звітного періоду в межах своєї компетенції здійснювала всі необхідні заходи для реалізації Товариством своїх цілей. Наглядова рада й надалі працюватиме над посиленням ролі АТ "Оператор ринку" як надійного партнера на ринку РДН/ВДР, що діє в інтересах держави, учасників ринку та суспільства в цілому.

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

Ключовим чинником, який впливає на умови діяльності Товариства у III кварталі 2025 року залишається збройна агресія Російської федерації, що триває на дату підготовки проміжного звіту емітента. У складному середовищі АТ "Оператор ринку" не лише продовжує стабільно працювати й демонструвати позитивні результати діяльності, але й зміцнює свої позиції на енергетичному ринку України. Керівництво Товариства усвідомлює надзвичайно високі ризики як для енергетичного сектору в цілому, так і для Товариства зокрема, що пов'язані із екзогенними чинниками, насамперед, збройною агресією Російської федерації. У товаристві утворений одноосібний виконавчий орган - Генеральний директор, порядок прийняття рішень яким встановлений Статутом Товариства. Протягом звітного періоду генеральний директор здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю, контроль за виконанням рішень акціонера та за виконанням стратегічного плану розвитку 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); 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 розвитку емітента. Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації в Україні і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної роботи АТ "Оператор ринку". Незважаючи на постійні виклики, Товариство продовжує демонструвати фінансову стабільність. За 9 місяців 2025 року АТ "Оператор ринку" отримало чистий прибуток за результатами фінансово-господарської діяльності у сумі 45 280 тис. гривень. Власний капітал Товариства представлений, як зареєстрований (пайовий) капітал у сумі 103 921 тис. гривень, нерозподілений прибуток у сумі 50 595 тис. гривень, резервний капітал у сумі 4 750 тис. гривень. Чистий дохід у звітному періоді від наданих послуг оператора ринку учасникам РДН/ВДР без урахування податку на додану вартість становить 318 542 тис. гривень, що на 48 814 тис. гривень більше порівняно з аналогічним періодом 2024 року. АТ "Оператор ринку" продовжує працювати над зміцненням своїх позицій на ринку електричної енергії, орієнтуючись на ефективне управління ризиками та постійну адаптацію до змін у зовнішньому середовищі. Товариство було і залишається системно важливим і стабільним елементом українського енергетичного сектора, а безперервність діяльності дозволяє надавати учасникам ринку якісні послуги. Керівництво Товариства має наміри й надалі докладати зусиль для досягнення цілей Товариства, передбачених Стратегічним планом розвитку емітента.

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

В умовах сьогодення енергетична система будь якої країни є гарантом її стабільності та безпеки. Енергетична система України має розгалужену структуру, в якій функціонування відбувається на основі взаємодії всіх елементів. Безпека та безперебійність енергосистеми є важливою умовою функціонування та розвитку бізнесу, регіонів та країни загалом. В Україні в результаті військових дій пошкоджено ряд критично важливих об'єктів енергетичної системи, що негативно вплинуло на функціонування всіх об'єктів (економічних, соціальних, державних) на невизначений термін. Триваюча Російська військова агресія проти України та її наслідки залишаються головним істотним фактором, який впливає на діяльність Товариства. Станом на дату підготовки цього звіту Товариство адаптувалось до існуючих умов і продовжує свою роботу з урахуванням обмежень, запроваджених на державному рівні у зв'язку із воєнним станом. Разом з тим, триваючі військові дії та їх наслідки можуть мати негативний вплив на діяльність емітента. При цьому ймовірність такого ризику та ступінь впливу на Товариство у разі негативного розвитку подій наразі неможливо достовірно оцінити. Зазначені обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем АТ "Оператор ринку". Український енергоринок продовжує зазнавати безпрецедентних випробувань на стійкість. АТ "Оператор ринку" відіграє важливу роль у забезпеченні енергетичної безпеки України. Ключовим напрямком роботи АТ "Оператор ринку" в умовах воєнного стану є забезпечення фінансової стійкості та безперервної роботи з метою забезпечення своєчасного виконання усіх зобов'язань перед учасниками ринку РДН та ВДР, створюючи умови для стабільної роботи бізнесу та енергетичного сектору країни. Емітент працює в безперервному режимі, забезпечує миттєві 100 відсоткові розрахунки між продавцями та покупцями електроенергії, що виключає можливість утворення боргів на цих сегментах ринку. Ми вибудували систему надійного партнерства з учасниками ринку, гарантуючи своєчасні розрахунки, професійну підтримку 24/7 та високий рівень сервісу. Результати діяльності АТ "Оператор ринку" у звітному періоді підтверджують стабільність та ефективність роботи Товариства. Чистий дохід у звітному періоді від наданих послуг без урахування податку на додану вартість становить 318 542 тис. грн, що на 48 814 тис. гривень більше порівняно з аналогічним періодом 2024 року. Керівництвом Товариства забезпечено безпеку роботи інформаційних сервісів, безперебійну роботу ІТ- інфраструктури товариства, поліпшено процес збереження даних, в тому числі з використанням хмарних технологій. Для забезпечення роботи офісу під час відсутності електроенергії товариство використовує джерела безперебійного живлення, що безпосередньо впливає на ефективність роботи емітента. У звітному періоді АТ "Оператор ринку" успішно пройшло перший наглядний аудит сертифікованої системи управління протидією хабарництву на відповідність міжнародному стандарту ISO 37001:2016. Важливою подією у звітному періоді стало затвердження 25.07.2025 НКРЕКП нових граничних цін (прайс-кепи) на короткострокових сегментах ринку - РДН та ВДР і балансуєчному ринку. Рішення набрало чинності 31 липня 2025 року. Граничні ціни на РДН/ВДР: максимальні граничні ціни з 00:00 до 07:00, з 11:00 до 17:00 - 5 600,00 грн/МВт·год; з 07:00 до 11:00 та з 23:00 до 24:00 - 6 900,00 грн/МВт·год; з 17:00 до 23:00 - 15 000,00 грн/МВт·год; мінімальна гранична ціна - 10,00 грн/МВт·год. Відповідно до нових правил, у пікові вечірні години (з 17:00 до 23:00) ціни на електроенергію зросли. Для РДН/ВДР максимальні граничні ціни встановлено на рівні 15 000 грн/МВт·год, що майже вдвічі вище порівняно з попередніми значеннями. Для решти періодів доби передбачені нижчі пороги, наприклад, 5 600 грн/МВт·год у нічний і денний періоди. Мінімальна ціна на РДН залишиться на рівні 10 грн/МВт·год. Це рішення було давно назрілим і стало об'єктивною необхідністю в нинішніх умовах. Після масштабних російських ударів по енергетичній інфраструктурі українська енергосистема залишається уразливою до будь-яких порушень балансу генерації та споживання. Особливо гостро це відчувається у вечірній час, коли попит стрімко зростає. До того ж, частина атомних блоків нині перебуває в ремонті. Водночас дефіцит покривається за рахунок імпорту, який останніми тижнями значно збільшився саме у вечірні години. Тому рішення про зміну прайс-кепів є своєчасним й вкрай важливим з погляду національної безпеки. Крім того, повноцінне об'єднання ринків (маркет каплінг), заплановане до 2027 року, неможливе без поступового вирівнювання правил гри, у тому числі й у сфері цінових обмежень. Підвищення прайс-кепів дозволить забезпечити більш гнучку й ефективну роботу ринку в умовах дефіциту потужностей. Діяльність Товариства перебуває під впливом низки зовнішніх і внутрішніх ризиків та невизначеностей. Щодо

опису невизначеностей, то ключовою невизначеністю в діяльності як АТ "Оператор ринку", так і всього енергетичного сектору України залишаються перебіг повномасштабної війни та зумовлений цим макроекономічний ризик. Тривалість та характер Російської агресії й надалі матимуть значний вплив на діяльність всіх без виключення суб'єктів господарювання незалежно від галузі. Додатковими пов'язаними з війною ризиками, залишаються зростання бюджетного дефіциту в умовах недостатнього надходження підтримки від міжнародних партнерів, прискорення інфляції, поглиблення негативних міграційних тенденцій. Основними та актуальними на зараз для Товариства також залишаються: ІТ-ризики (зростаюча складність та різноманітність кібератак в Україні, несе небезпеку для Товариства); 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. Чітке дотримання принципів корпоративного управління дає змогу Товариству забезпечити ефективне управління, приймати узгоджені рішення, посилити довіру і підвищити відповідальність, а також уникнути конфлікту інтересів, сприяти розкриттю інформації та її прозорості. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації у зовнішньому середовищі і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Результати діяльності АТ "Оператор ринку" у звітному періоді підтверджують стабільність та ефективність роботи Товариства.