

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АТ «ОПЕРАТОР РИНКУ»

ЗА I ПІВРІЧЧЯ 2026 РОКУ

1. Інформація про товариство

20.12.2021 Міністром енергетики України підписано наказ № 344 «Про створення акціонерного товариства «Оператор ринку» (далі – Товариство або АТ «Оператор ринку»), яким затверджено Статут АТ «Оператор ринку» (далі – Статут).

Відповідно до Статуту засновником Товариства є держава в особі Міністерства енергетики України. Товариство є правонаступником усіх прав та обов'язків державного підприємства «Оператор ринку».

Нові редакції Статуту були затверджені наступними наказами Міністерства енергетики України:

- від 30 грудня 2023 року № 408;
- від 25 вересня 2025 року № 388;
- від 28 січня 2026 року № 36.

30.12.2021 отримано свідоцтво від Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний номер 86/1/2021) про реєстрацію випуску акцій АТ «Оператор ринку» на загальну суму 103 921 000,00 грн, номінальною вартістю 1 000,00 грн, та у кількості 103 921 штук.

Основними напрямками діяльності АТ «Оператор ринку» є забезпечення функціонування ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, організація купівлі-продажу електричної енергії на цих сегментах ринку та надання послуг з організації торгів на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку (в т.ч. після об'єднання їх з європейськими ринками електричної енергії).

На ринку «на добу наперед» (далі – РДН) купівля-продаж електричної енергії здійснюється на наступну добу за днем проведення торгів. Ціна на цьому сегменті ринку визначається за принципом граничного ціноутворення із забезпеченням мінімізації ціни та максимізації обсягів торгівлі.

На внутрішньодобовому ринку (далі – ВДР) купівля-продаж електричної енергії здійснюється безперервно після завершення торгів на ринку «на добу наперед» та впродовж доби фізичного постачання електричної енергії. Цей сегмент ринку дає змогу учасникам ринку скорегувати свої торгівельні позиції.

На виконання Закону України від 13 квітня 2017 року № 2019-VIII розрахунки за куповану та продану електричну енергію на РДН та ВДР здійснюються з використанням банківських рахунків умовного зберігання – рахунків ЕСКРОУ, які відкриті учасниками ринку в Уповноважених банках – АТ «Ощадбанк», АБ «Укргазбанк» та АТ «Укресімбанк».

ЕСКРОУ рахунки унеможливили появу боргів на сегментах нового енергоринку РДН та ВДР, мінімізували ризики для АТ «Оператор ринку» та забезпечили виконання учасниками ринку фінансових зобов'язань. З 01 січня до 30 червня 2026 року АТ «Оператор ринку» забезпечено 100% розрахунки за електричну енергію на РДН та ВДР.

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 цих сегментах ринку. Розмір фіксованого платежу та тариф за здійснення операцій відповідно до Правил ринку погоджено постановою

Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 19.12.2025 № 2167.

Відповідно до пункту 11 частини третьої статті 51 Закону України «Про ринок електричної енергії» (далі – Закон) АТ «Оператор ринку» здійснює функції із забезпечення функціонування торгової площадки з купівлі-продажу гарантій походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії.

Також, згідно з частиною шостою статті 51 Закону Товариство є особою, яка професійно організовує операції з оптовими енергетичними продуктами на оптовому енергетичному ринку, а також є адміністратором передачі даних та адміністратором платформи інсайдерської інформації.

Крім того, Наказом Міністерства енергетики України від 29 січня 2025 року № 41 на виконання Закону України «Про мінімальні запаси нафти та нафтопродуктів» АТ «Оператор ринку» визначено адміністратором електронної системи репортингу.

З 27.12.2025 припинено повноваження повного складу Наглядової ради АТ «Оператор ринку». Наразі триває процедура відбору нових членів Наглядової ради Товариства.

2. Зміни в обліковій політиці

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

3. Основа для підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність складена станом на 30.06.2026 й охоплює період з 01.01.2026 по 30.06.2026.

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

Заява про відповідність

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

Безперервність діяльності Товариства

Дана фінансова звітність складена за припущенням щодо безперервності діяльності Товариства, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Військове вторгнення російської федерації в Україну створює суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України та її територіальної цілісності. Внаслідок цього, здійснення діяльності пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн. Вищезазначене питання вказує на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В свою чергу, керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Товариство та впевнене в здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

З часу запровадження воєнного стану Товариство працювало і продовжує працювати в штатному режимі, всі розрахунки з учасниками РДН та ВДР проводяться за розкладом.

Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, спираючись на впевненість керівництва в тому, що Товариство буде продовжувати звичайну господарську і операційну діяльність.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

4. Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності

Виправлення помилок та змін у фінансовій звітності Товариства не відбувалось.

5. Розрахунки за електричну енергію на ринку «на добу наперед» (РДН) та внутрішньодобовому ринку (ВДР)

Ринок «на добу наперед»

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 01.01.2026 складає 1 110 384 тис. грн - це заборгованість покупців електричної енергії за 31.12.2025 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 01.01.2026 складає 1 110 384 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електричної енергії за 31 грудня 2025 року.

За 1 півріччя 2026 року куплено/продано електричної енергії на РДН 17 121 тис. МВт на загальну суму 150 370 522 тис. грн, та сплачено коштів 150 704 922 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 30.06.2026 складає 775 984 тис. грн - це заборгованість покупців електричної енергії за 30.06.2026 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 30.06.2026 складає 775 984 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електричної енергії за 30 червня 2026 року.

Внутрішньодобовий ринок

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01.01.2026 складає 246 088 тис. грн - це заборгованість покупців електричної енергії за період з 29 по 31 грудня 2025 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01.01.2026 складає 246 088 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електричної енергії за період з 29 по 31 грудня 2025 року.

За 1 півріччя 2026 року куплено/продано електричної енергії на ВДР 1 360 тис. МВт. на загальну суму 11 395 461 тис. грн, та сплачено коштів 11 586 910 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 30.06.2026 складає 54 639 тис. грн - це заборгованість покупців електричної енергії за 30 червня 2026 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 30.06.2026 складає 54 639 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електричної енергії за 30 червня 2026 року.

6. Рух грошових коштів

Залишок коштів на початок звітної року на поточних рахунках в банківських установах АТ «Оператор ринку» становить 51 010 тис. гривень.

Станом на кінець дня 30.06.2026 залишок коштів АТ «Оператор ринку» на поточних рахунках в банківських установах в національній валюті становить 83 689 тис. гривень.

Рух коштів у результаті операційної діяльності:

Надходження від операційної діяльності:

	30.06.2026	30.06.2025
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	337 249	253 888
цільового фінансування	1 183	216
авансів від покупців	6 277	4 744
повернення авансів	376	88
за залишками коштів на поточних рахунках	59 604	4 456
неустойки (штрафи, пені)	115	21
інші надходження:	162 291 862	101 849 883
у т.ч. за електроенергію*:	162 291 831	101 849 857
Всього:	162 696 666	102 113 296

Витрати від операційної діяльності:

	30.06.2026	30.06.2025
товарів (робіт, послуг)	14 150	11 699
оплати праці	83 320	66 167
ЄСВ	20 073	16 323
податку на прибуток	11 600	7 039
ПДВ	27 111	62 616
інших податків та зборів:	25 251	20 422
у т.ч. внесок на регулювання	113	92
у т.ч. ПДФО	19 668	15 914
оплати авансів	10 474	5 791
повернення авансів	49	119
інших витрачань	162 418 805	101 876 183
у т.ч. за електроенергію*:	162 291 831	101 849 857
Всього:	162 610 833	102 066 359

*відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та облікової політики за міжнародними стандартами фінансової звітності АТ «Оператор ринку», Товариство виступає агентом та визнає у

складі доходів лише агентську винагороду у розмірі змінного та фіксованого платежів від учасників ринку.

Чистий рух коштів від операційної діяльності за 1 півріччя 2026 року складає 85 833 тис. грн (за 1 півріччя 2025 року 46 937 тис. грн).

Витрати від інвестиційної діяльності:

	30.06.2026	30.06.2025
Придбання необоротних активів		
Придбання необоротних активів	(11 599)	(2 714)
Всього:	(11 599)	(2 714)

Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 1 півріччя 2026 року складає (11 599) тис. грн (за 1 півріччя 2025 року (2 714) тис. грн).

Рух коштів у результаті фінансової діяльності:

	30.06.2026	30.06.2025
Сплата дивідендів	(30 547)	(36 150)
Інші платежі	(11 008)	(9 846)
Всього:	(41 555)	(45 996)

Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності за 1 півріччя 2026 року складає (41 555) тис. грн (за 1 півріччя 2025 року складає (45 996) тис. грн).

Чистий рух грошових коштів за звітний період становить 32 679 тис. гривень.

7. Розкриття інформації про необоротні активи

Основні засоби.

Залишок основних засобів станом на 01.01.2026 становить 130 394 тис. грн., знос 58 523 тис. гривень. Залишкова вартість становить 71 871 тис. гривень.

За 1 півріччя 2026 року було введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 11 316 тис. гривень. Нарахована амортизація основних засобів за звітний період – 10 366 тис. гривень.

Залишок основних засобів станом на 30.06.2026 становить 141 710 тис. грн, знос – 68 889 тис. грн, залишкова вартість станом на 30.06.2026 – 72 821 тис. гривень.

Загальна вартість транспортних засобів на кінець звітного періоду становить 3 887 тис. гривень.

На 30 червня 2026 року основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками.

Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 30.06.2026 незавершені капітальні інвестиції в сумі 6 883 тис. грн представлено інвестиціями в придбання (виготовлення) основних засобів – 551 тис. грн, інвестиціями в придбання (створення) нематеріальних активів – 6 332 тис. гривень.

Нематеріальні активи

Залишок нематеріальних активів станом на 01.01.2026 становить – 79 954 тис. грн, знос – 53 932 тис. гривень. Залишкова вартість станом на 01.01.2026 становить 26 022 тис. гривень.

У 1 півріччі 2026 року було введено в експлуатацію нематеріальних активів на суму 70 942 тис. грн, з них 68 467 тис. грн* за рахунок введення програмного комплексу «Право на користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР - 2026» на підставі договору з АТ «Сфера» від 23.02.2026 №01-23022026 щодо отримання послуг з підтримки (обслуговування) та надання права користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР. Нарахована амортизація нематеріальних активів за звітний період – 11 801 тис. гривень.

**відповідно до договору від 23.02.2026 №01-23022026 період надання послуг з підтримки (обслуговування) та надання права користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР з 01.07.2026 по 30.06.2029. Вартість послуг складається з фіксованих місячних платежів у розмірі 39 900,00 євро. Товариством розраховано у валюті договору вартість активу з права користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР та зобов'язання з орендних платежів що відображено в обліку у сумі 1 330 тис. євро (68 067 тис грн на час визнання відповідно). Процентні (фінансові) витрати за орендними зобов'язаннями складають 106 тис. євро та нараховуються протягом часу використання активу.*

За звітний період, у зв'язку із закінченням дії попереднього договору та припинення визнання в бухгалтерському обліку права користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР відповідно до зазначеного договору виведено з експлуатації нематеріальні активи на суму 29 927 тис. грн, в т.ч. за рахунок списання програмного комплексу «Право на користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР - 2024».

Залишок нематеріальних активів станом на кінець дня 30.06.2026 становить – 120 969 тис. грн, знос – 35 806 тис. гривень. Залишкова вартість станом на кінець дня 30.06.2026 – 85 163 тис. гривень.

Інші необоротні активи

Відповідно до Закону України «Про електронні довірчі послуги», Товариство, як кваліфікований надавач електронних довірчих послуг, здійснює таку діяльність за умови внесення коштів на поточний рахунок із спеціальним режимом використання у банку (рахунок в органі, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів) або страхування цивільно-правової відповідальності для забезпечення відшкодування шкоди, яка може бути завдана користувачам таких послуг чи третім особам. Розмір внеску на поточному рахунку із спеціальним режимом використання у банку (рахунку в органі, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів) або страхової суми не може становити менш як 1000 мінімальних розмірів заробітної плати. Відповідно, кошти, що зберігаються на такому рахунку не вважаються грошовими коштами або їх еквівалентами. Залишок таких коштів відображається в складі необоротних активів.

8. Розкриття інформації про запаси

Залишок запасів Товариства на початок 2026 року становить – 1 349 тис. гривень.

Станом на кінець дня 30.06.2026 запаси становили – 1 249 тис. грн і складаються з:

- запасні частини – 113 тис. грн (31.12.2025 - 103 тис. грн);
- паливо - 237 тис. грн (31.12.2025 - 393 тис. грн);
- інші матеріали – 899 тис. грн (31.12.2025 - 853 тис. грн).

У звітному періоді надходження запасів від постачальників становило 533 тис. грн. Протягом звітної періоду використано запасів у господарській діяльності Товариства на суму 633 тис. гривень.

9. Розрахунки за дебіторською та кредиторською заборгованістю

Станом на кінець дня 30.06.2026 дебіторська заборгованість – 846 729 тис. грн (на 31.12.2025 - 1 371 873 тис. грн).

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - це заборгованість покупців за куповану електричну енергію на РДН/ВДР та за послуги АТ «Оператор ринку», яка станом на 30.06.2026 становить 832 187 тис. грн (станом на 31.12.2025 – 1 358 520 тис. грн).

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами на 30.06.2026 становить 1 385 тис. грн та цілком складається з розрахунків за виданими авансами по господарській діяльності (станом на 31.12.2025 дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами становила 9 855 тис. грн).

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на 30.06.2026 становить 2 706 тис. грн (станом на 31.12.2025 – 754 тис. грн).

Інша поточна дебіторська заборгованість на 30.06.2026 становить 11 652 тис. грн та за мінусом нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки на суму 1 201 тис. грн, загальна сума становить 10 451 тис. грн та складається з:

- розрахунків з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків) – 8 510 тис. грн;
- розрахунки за претензіями – 207 тис. грн;
- розрахунки з іншими дебіторами – 1 734 тис. гривень.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2025 становила 3 956 тис. грн та за мінусом нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки на суму 1 212 тис. грн, загальна сума становить 2 744 тис. грн та складалась з:

- розрахунків з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків) - 810 тис. грн;
- розрахунки за претензіями – 201 тис. грн;
- розрахунки з іншими дебіторами – 1 733 тис. гривень.

Станом на 30.06.2026 кредиторська заборгованість становить 855 198 тис. грн (станом на 31.12.2025 – 1 407 380 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 30.06.2026 становить 830 965 тис. грн (станом на 31.12.2025 – 1 356 740 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 30.06.2026 становить 7 930 тис. грн (станом на 31.12.2025 – 34 325 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 30.06.2026 становить 7 873 тис. грн (станом на 31.12.2025 – 8 871 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 30.06.2026 становить 1 782 тис. грн (станом на 31.12.2025 – 1 814 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за електричну енергію та послуги АТ «Оператор ринку» станом на 30.06.2026 становить 6 277 тис. грн (станом на 31.12.2025 – 5 214 тис. грн).

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

Інші поточні зобов'язання складаються з розрахунків з іншими кредиторами та станом на 30.06.2026 склали 371 тис. грн (станом на 31.12.2025 - 416 тис. грн).

10. Зміни у власному капіталі

Власний капітал Товариства на початок 2026 року представлений, як зареєстрований (пайовий) капітал у сумі 103 921 тис. грн, нерозподільний прибуток у сумі 36 678 тис. грн, резервний капітал у сумі 7 160 тис. гривень.

Показник зареєстрованого (пайового) капіталу станом на 30.06.2026 не змінився. Сума відрахувань до резервного капіталу становить у 1 півріччі 2026 року становила 2 036 тис. гривень

За 1 півріччя 2026 року АТ «Оператор ринку» отримало чистий прибуток за результатами фінансово-господарської діяльності у сумі 44 763 тис. гривень.

Залишок нерозподіленого прибутку станом на 30.06.2026 становить 79 404 тис. гривень.

Показник інших змін у капіталі становить (1) тис. гривень.

Залишок резервного капіталу станом на 30.06.2026 становить 9 196 тис. гривень.

Загальна сума власного капіталу АТ «Оператор ринку» на 30.06.2026 становить 192 521 тис. гривень.

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

Чистий дохід у звітному періоді від наданих послуг без урахування податку на додану вартість становить 284 982 тис. грн (за 1 півріччя 2025 року 215 018 тис. грн).

12. Інші операційні доходи

За 1 півріччя 2026 року Товариство одержало інші операційні доходи в сумі 67 371 тис. грн (за 1 півріччя 2025 року 11 950 тис. грн), у тому числі:

- дохід від визнаних судом штрафних санкцій, річних, інфляційних на користь АТ «Оператор ринку» – 110 тис. грн (за 1 півріччя 2025 року 1 286 тис. грн);
- дохід отримання відсотків за залишками коштів на поточних рахунках Товариства, які знаходяться в установах банків – 67 225 тис. грн (за 1 півріччя 2025 року 10 656 тис. грн);
- інші доходи – 36 тис. грн (за 1 півріччя 2025 року 8 тис. грн).

13. Інші доходи

Інші доходи АТ «Оператор ринку» отримало у 1 півріччі 2026 року в сумі 68 тис. грн від нарахування амортизації на безкоштовно отримані основні засоби. У 1 півріччі 2025 року інші доходи Товариство отримало в сумі 68 тис. грн (з урахуванням змін минулих періодів) в т.ч. від нарахування амортизації на безкоштовно отримані нематеріальні активи та основні засоби.

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

	1 півріччя 2026	1 півріччя 2025
Витрати на оплату праці	46 850	30 139
Амортизація	18 743	16 604
Відрахування на соціальні заходи	8 637	5 784
Матеріальні витрати	133	35
Витрати майбутніх періодів	15 847	11 460
Внесок на регулювання	113	92
Інші витрати	4 808	4 568
Всього	95 131	68 682

15. Адміністративні витрати

	1 півріччя 2026	1 півріччя 2025
Витрати на оплату праці	61 030	54 493
Амортизація	2 303	2 317
Відрахування на соціальні заходи	9 405	8 648
Матеріальні витрати	473	296
Інші витрати	3 958	3 770*
Всього	77 169	69 524

* - з урахуванням змін минулих періодів

16. Інші операційні витрати

	1 півріччя 2026	1 півріччя 2025
Витрати щодо курсових різниць	255	2 033
Амортизація	1 096	953
Витрати на оплату праці	1 708	1 243
Відрахування на соціальні заходи	334	263
Витрати на профспілку	448	389
Відрахування військовим частинам	120 000	20 000
Інші витрати	1 463	15 608*
Всього	125 304	40 489

* - з урахуванням змін минулих періодів

17. Фінансові витрати

	1 півріччя 2026	1 півріччя 2025
Відсоткові витрати по дисконтованій заборгованості по АТ «Сфера» (нематеріальний актив з наданим правом користування)	160	616

Процентні витрати за орендними зобов'язаннями з оренди приміщення	255	158
Всього	415	774

18. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Прибуток Товариство є базою оподаткування податком на прибуток Товариства. Протягом звітного періоду, станом на 30.06.2026, прибуток Товариства оподатковувався податком на прибуток підприємств в Україні за ставкою 18%.

Сума податку на прибуток за 1 півріччя 2026 року складає 9 639 тис. грн, розрахований відповідно до Податкового Кодексу України, відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи розраховані відповідно до вимог МСБО 12 «Податок на прибуток».

У статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» проміжного Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) наводиться лише сума поточного податку на прибуток.

19. Розрахунки з бюджетом

Назва податку	На початок звітного періоду		Нараховано за звітний період	Сплачено у звітному періоді	На кінець звітного періоду	
	Дт	Кт			Дт	Кт
Податок з доходів фізичних осіб	711	2 059	19 432	19 668	741	1 853
Податок на додану вартість	-	1 107	31 573	27 111	-	5 569
Податок на прибуток	-	48	9 639	11 600	1 913	-
Дивіденди на державну частку акцій	-	30 547	-	30 547	-	-
Податок на нерухоме майно	-	9	20	19	-	10
Військовий збір	43	555	5 385	5 451	52	498
Інші податки і збори (платежі)	-	-	113	113	-	-
Всього	754	34 325	66 162	94 509	2 706	7 930

20. Інформація щодо пов'язаних осіб

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма.

Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

Відповідно до облікової політики АТ «Оператор ринку», для цілей складання звітності пов'язаними із Товариством особами вважати у тому числі членів Наглядової ради та членів родин (дружин, чоловіків, дітей і батьків) членів Наглядової ради Товариства.

Операції та залишки пов'язаними сторонами

Доходи від реалізації, закупівлі та інші доходи

30.06.2026

Чистий дохід від реалізації продукції	88 003
Закупівлі та інші витрати	55
Нараховані відсотки за залишками коштів	67 225

Витрати 952

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

30.06.2026

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	70 887
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 374
Грошові кошти та їх еквіваленти	83 689
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(443 527)
Інша поточна кредиторська заборгованість	(112)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(271)

Компенсація провідному управлінському персоналу:

30.06.2026

Компенсація провідному управлінському персоналу (заробітна плата генерального директора АТ «Оператор ринку»)	2 410
Компенсація Наглядовій раді Товариства (винагорода членам Наглядової ради та інші виплати)	-

Головний бухгалтер



Юлія ЛИТВИНЧУК