Титульний аркуш

30.10.2026

(дата реєстрації особою електронного документа)

12/2026

(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)

Виконуючий обов'язки генерального директора		ГАВВА О.О.
(посада)	(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)	(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Проміжний звіт
Акціонерне товариство "Оператор ринку" (43064445)
за 3 квартал 2026 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/11739	30.10.2026
	(URL-адреса вебсайту)	(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Інформація щодо рішення про затвердження цього проміжного звіту не надається, оскільки затвердження проміжної інформації не здійснювалося та відповідно до законодавства та внутрішніх документів емітента затвердження проміжної інформації не вимагається.

Інформація щодо витрат на оплату праці (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва) не зазначається, оскільки емітент не є суб'єктом малого підприємництва.

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 Авторизоване рейтингове агентство/Рейтингове агентство та визначені/оновлені рейтинги" 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 ІІІ кварталу 2026 року (01.07.2026), 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 посадовові 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 (усі 100% акцій Товариства є голосуючими, 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 ІІІ квартал 2026 року, що закінчився 30 вересня 2026 року не перевірялася суб'єктом аудиторської діяльності.

Складова змісту "Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" не включена до складу проміжної інформації, оскільки у звітному періоді уповноваженими органами АТ "Оператор ринку" такі рішення не приймались.

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

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

Складова змісту "Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради емітента" не надається у зв'язку з припиненням повноважень попереднього складу наглядової ради та триваючим процесом призначення нових членів.

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 2026 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	Так V Ні
9	Категорія підприємства	Велике V 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	143
17	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	35.14 - Торгівля електроенергією
18	Структура управління особи	Однорівнева V 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.	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	Один акціонер	Єдиним акціонером АТ "Оператор ринку", якому належить 100% акцій у статутному капіталі товариства, є держава Україна. Функції з управління корпоративними правами держави у Товаристві здійснює одноосібно Міністерство енергетики України
2	Наглядова рада	Відповідно до Статуту АТ "Оператор ринку" кількісний склад наглядової ради товариства становить 5 (п'ять) осіб. До складу наглядової ради обираються 2 (двоє) представників держави та 3 (троє) незалежних членів	У звітному періоді (01.07.2026 - 30.09.2026) наглядова рада не сформована
3	Виконавчий орган (одноосібний) - генеральний директор	Один	Гавва Олександр Олександрович

Інформація щодо посадових осіб

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Виконуючий обов'язки генерального директора	Гавва Олександр Олександрович			1991	Другий (магістерський) рівень вищої освіти	11	Акціонерне товариство "Оператор ринку" Приватне акціонерне товариство "Укргідроенерго" Міністерство енергетики України 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;	19.01.2026 На період до обрання (призначення) генерального директора, в.о. генерального директора Товариства	Ні	ч

								головний спеціаліст відділу моніторингу роботи організованих сегментів та торгівельних систем ринку електричної енергії департаменту енергоринку			

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)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Уповноважений з антикорупційної діяльності	Селюк Сергій Михайлович			1973	Другий (магістерський) рівень вищої освіти	28	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 Безстроково	Ні	ч
2	Менеджер з	Кравченко Тетяна			1981	Другий	24	Державне	07.04.2025	Ні	ж

	внутрішнього аудиту	Володимирівна				(магістерський) рівень вищої освіти		підприємствіо "Адміністрація морських портів України" 38727770 провідний бухгалтер-ревізор; Заступник начальника служби внутрішнього аудиту	Три роки		
3	Корпоративний секретар	Слободенюк Владислава Андріївна			1996	Другий (магістерський) рівень вищої освіти	9	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 Три роки	Ні	ж
4	Головний бухгалтер	Литвинчук Юлія Валеріївна			1981	Другий (магістерський) рівень вищої освіти	25	Державне підприємство "Оператор ринку" Акціонерне товариство "Оператор ринку" 43064445 Заступник головного бухгалтера	16.04.2022 Безстроково	Ні	ж

								Керівник департаменту бухгалтерського обліку			
5	Заступник генерального директора із забезпечення діяльності товариства	Олійник Андрій Михайлович			1975	Другий (магістерський) рівень вищої освіти	30	Державне підприємство "Оператор ринку" Акціонерне товариство "Оператор ринку" 43064445 Начальник департаменту виробничо-господарської діяльності державного підприємства "Оператор ринку"; начальник відділу з адміністративно-господарського забезпечення державного підприємства "Оператор ринку"; заступник директора з фінансів та аналітики АТ "Оператор ринку"; заступник генерального директора із забезпечення діяльності товариства	08.02.2022 Безстроково	Ні	ч

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)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

01.05.2025	Слободенюк Владислава Андріївна			9	Акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" 20077720 менеджер з корпоративних питань та організації діяльності наглядової ради Служби корпоративного секретаря	Ні	0442050161 slobodeniuk@oree.com.ua	ж

Організаційна структура
https://www.oree.com.ua/index.php/web/11349

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 АТ "Оператор ринку" розроблена у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року № 996-XIV (далі - Закон про бухоблік), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСБО та МСФЗ), Концептуальної основи фінансової звітності та інших нормативних документів, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності.
Суттєві положення облікової політики. Товариство утворене з метою виконання функції Оператора ринку, що зазначена в Законі України "Про ринок електричної енергії" № 2019-VIII від 13 квітня 2017 року. Фінансова звітність Товариства складається на основі таких принципів: - Принцип нарахування. Облік за методом нарахування відображає наслідки операцій, а також інших подій і обставин на економічні ресурси Товариства та пред'явлені до нього вимоги в тих періодах, в яких дані наслідки мають місце бути, навіть якщо отримання відповідних грошових коштів та/або їх сплата відбуваються в іншому періоді. Принцип нарахування застосовується до всіх подій, що мають відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності (в тому числі у проміжній фінансовій звітності) Товариства. - Принцип безперервності. Облікова політика будується на основі основоположного допущення про безперервність діяльності Товариства. Діяльність Товариства розглядається як безперервна протягом таких 12 місяців і не існує намірів і зобов'язань припинити існування або істотно скоротити обсяг діяльності Товариства. З метою ведення обліку та складання фінансової звітності, валютою звітності є українська гривня. Вся фінансова інформація надається в тисячах гривень. Функціональною валютою Товариства є українська гривня. Облікові політики, викладені нижче, застосовуються в обов'язковому порядку до всіх періодів, представлених в даній фінансовій звітності. Облік грошових коштів. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських поточних та спеціальних рахунках, готівки у касі та короткострокових банківських депозитів зі строком первісного розміщення до 90 днів. Відповідно до Закону України "Про електронні довірчі послуги", Товариство, як кваліфікований надавач електронних довірчих послуг, здійснює таку діяльність за умови внесення коштів на поточний рахунок із спеціальним режимом використання у банку (рахунок в органі, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів) або страхування цивільно-правової відповідальності для забезпечення відшкодування шкоди, яка може бути завдана користувачам таких послуг чи третім особам. Розмір внеску на поточному рахунку із спеціальним режимом використання у банку (рахунку в органі, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів) або страхової суми не може становити менш як 1000 мінімальних розмірів заробітної плати. Відповідно, кошти, що зберігаються на такому рахунку не вважаються грошовими коштами або їх еквівалентами. Залишок таких коштів відображається в складі необоротних активів в категорії "фінансові активи за амортизованою вартістю", та в розкриттях за ліквідністю зазначається в складі найостаннішого часового проміжку погашення фінансових активів. Облік основних засобів. Основні засоби - це матеріальні об'єкти, які (1) утримуються для використання у виробництві або

постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей, (2) очікуваний строк корисного використання яких більше одного звітного періоду або більше одного операційного циклу, якщо він довший за звітний період. Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо: -існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства; - собівартість об'єкта можна достовірно оцінити. Основними засобами визнають матеріальні активи, очікуваний строк використання яких більше одного року та вартість яких перевищує матеріальний поріг, визначений у Податковому кодексі України (далі - ПКУ). Об'єкти, зі строком корисної експлуатації більше одного року, вартість яких є несуттєвою, визнаються у складі інших основних засобів. Суттєвість з метою визнання основних засобів визначається на дату такого визнання відповідно до вартісного критерію поняття "основні засоби", відповідно ПКУ. На такі активи в періоді передачі їх в експлуатацію нараховується знос у розмірі 100%. Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт та/або субінвентарний об'єкт.

Придбані (створені) основні засоби, які відповідають критеріям визнання активу, оцінюються та зараховуються на баланс Товариства за собівартістю. Усі основні засоби, придбані, отримані або створені, проте ще не придатні до використання Товариством, відображаються у складі незавершених капітальних інвестицій. Об'єкти основних засобів, отримані безоплатно, обліковуються за справедливою вартістю, яка оцінюється за ринковою вартістю або за вартістю аналогічних активів. Після визнання об'єкта основних засобів активом, такий об'єкт обліковується за моделлю собівартості, тобто за його собівартістю. Амортизація основних засобів розраховується щомісячно прямолінійним методом відповідно до строків корисного використання. Строки корисного використання визначає комісія по веденню в експлуатацію основних засобів, з урахуванням вимог Податкового кодексу України. Амортизація активу починається з моменту, коли актив готовий для використання за призначенням і введений в експлуатацію, підтвердженням чого є акт введення в експлуатацію, та нараховується, починаючи з першого місяця після місяця введення в експлуатацію. Основні засоби можуть бути виведені з активного використання (експлуатації) у зв'язку з їх ремонтом, переміщенням, модернізацією, консервацією тощо. Такі об'єкти основних засобів вважаються законсервованими, а не виведеними з експлуатації. Амортизація таких об'єктів основних засобів продовжує нараховуватись. Амортизація припиняє нараховуватись у місяці, в якому основний засіб припиняє визнаватись, внаслідок його списання, продажу, передачі, переводу в категорію необоротних активів, призначених для продажу. Ліквідаційну вартість, строки корисного використання та метод амортизації основних засобів переглядають наприкінці кожного фінансового року під час щорічної інвентаризації. У випадку їх зміни Товариство відображає їх як зміни облікових оцінок. Товариство розділяє витрати, пов'язані з основними засобами та активами з права користування, після їх первісного визнання на такі види: - витрати, пов'язані із поліпшенням стану об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, реконструкція тощо), які призведуть до зростання майбутніх економічних вигоди, очікуваних від використання об'єкта, та відносяться на збільшення первісної вартості основних засобів або компонентів після їх введення в експлуатацію. - витрати, що виконані з метою підтримання об'єкта у робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигоди від його використання та включаються до складу витрат відповідного періоду. Об'єкт перестає визнаватися 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 імпортні 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, визначеного в п. 3.1. вище, 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. Нарахування 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 (обгрунтовується) 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 Податкового кодексу України, 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 грунтуватися на найбільш достовірній доступній інформації та враховувати коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відображають умови, що мали місце на кінець звітного періоду. При відпуску запасів оцінка їх вибуття здійснюється таким чином: при відпуску запасів для господарських потреб та іншому вибутті запасів- за собівартістю перших за часом надходження запасів за методом ФІФО. Товариство використовує один і той же метод оцінки для всіх одиниць запасів, які мають однакове призначення та однакові умови використання.
Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів (МШП) повністю списується на відповідну статтю витрат при їх закупівлі. Подальший облік МШП ведеться в кількісному вираженні на відповідних позабалансових рахунках.
Облік оренди. Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди. На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є договором оренди, чи договором, який містить оренду, якщо договір передає Товариству право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. В договорах оренди, в яких Товариство виступає орендарем, компоненти оренди відокремлюються від компонентів, які не є орендою і які обліковуються згідно з іншими стандартами (наприклад, комунальні платежі та інші додаткові платежі, передбачені договорами оренди). Окремий ідентифікований актив в таких договорах є об'єктом обліку як актив з права користування. Одночасно з його визнанням визнається орендне зобов'язання. Товариство не визнає актив з права користування та орендне зобов'язання та відображає в обліку орендні платежі, пов'язані з орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди від об'єкта оренди, щодо: короткострокової оренди, коли строк оренди не перевищує 12 місяців і не очікується його пролонгація, та - оренди, за якою базовий актив є малоцінним, тобто його вартість не перевищує 20 мінімальних заробітних плат, визначених на 1 січня року отримання орендованого активу. На дату початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за його собівартістю. Собівартість активу з правом використання складається з: - суми первісної оцінки орендного зобов'язання; - будь-яких орендних платежів, здійснених на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди (такі стимули включають, зокрема, суму гарантійного платежу за договором оренди, у разі якщо відповідно до умов договору такий гарантійний платіж зараховується орендодавцем у якості орендного платежу за останній місяць/місяці оренди); - будь-які первісні прямі витрати, понесені Товариством; та - оцінку витрат, які будуть понесені Товариством у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення орендованого активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Товариство несе зобов'язання за такими витратами або на дату початку оренди, або внаслідок використання орендованого активу протягом певного періоду. Після первісного визнання оцінка активу з права користування здійснюється за моделлю собівартості. Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі прямолінійним методом, починаючи з дати визнання. Якщо оренда передбачає отримання Товариством права власності на базовий актив наприкінці строку оренди або якщо оцінка собівартості активу з права користування передбачає, що Товариство скористається можливістю його придбати, то амортизація активу з права користування нараховується від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках актив з права користування амортизується з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування або кінець строку оренди. На дату початку оренди орендне зобов'язання оцінюється Товариством за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити, і витрати (зусилля) на її визначення є прийнятними та значно меншими ніж потенційний

вплив точності оцінки ставки на фінансову звітність Товариства. В іншому разі Товариство застосовує ставку додаткових запозичень. Для оцінки ставки додаткових запозичень Товариство використовує інформацію Національного банку України, стосовно середньої ставки банківських кредитів, що надаються на умовах, аналогічним умовам договору оренди в частині строку та валюти розрахунків. Після дати початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання таким чином: - збільшує балансову вартість зобов'язання з метою відображення проценту за орендним зобов'язанням; - зменшує балансову вартість зобов'язання з метою відображення здійснених орендних платежів; та - переоцінює балансову вартість з метою відображення будь -яких переоцінок або модифікації оренди, передбачених п. 39-46 МСФЗ 16 "Оренда", або з метою відображення переглянутих по суті фіксованих орендних платежів. Виплати працівникам. Оплата праці працівників, які перебувають в трудових відносинах з Товариством, регулюється законодавчими актами, а також внутрішніми документами Товариства. Товариство застосовує форми і системи оплати праці, визначені 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 оцінюють на недисконтованій основі (на основі методу нарахувань). Нарахована сума виплати заробітної плати працівникам відповідно до документів про відпрацьований час і роботу виконану ними протягом звітного періоду, визнається в бухгалтерському обліку поточними зобов'язаннями і включається до складу витрат того періоду, у якому виникають зобов'язання за такими виплатами. Податки та збори, що підлягають утриманню із заробітної плати (доходу) працівників визначаються чинним законодавством. При нарахуванні заробітної плати (інших виплат) працівникам за відповідний звітний період відбувається (і) нарахування та, одночасно, (іі) утримання податків з заробітної плати (інших виплат). Товариство сплачує соціальний внесок відповідно до норм чинного законодавства і відображає його нарахування у складі витрат на персонал за функціональним призначенням. Нараховані соціальні внески відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені і відображаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід залежно від функціонального призначення витрат з нарахування заробітної плати працівникам. Витрати по виплаті винагороди за підсумками роботи за рік визнаються у тому звітному періоді, за який виплачується винагорода шляхом формування відповідного забезпечення перед працівниками в сумі відповідної винагороди, збільшеної на суму єдиного соціального внеску.

Для виплати накопичувальних компенсацій за періоди відсутності, передбачених законодавством України та внутрішніми правилами Товариства (Колективним договором тощо) створюється забезпечення. Накопичувані компенсації за відсутність є гарантованими, тобто працівникам надається право отримати грошові виплати за невикористане право при звільненні з Товариства. Щодо ненакопичуваних виплат компенсації за відсутність забезпечення не визнаються (наприклад, додаткові відпустки у зв'язку з навчанням, відпустка у зв'язку з вагітністю та пологами). Станом на кінець кожного звітного періоду визначається сума забезпечення по оплаті відпусток. Вказана сума розраховується як добуток кількості днів відпустки, право на оплату якої зароблено у звітному періоді кожним працівником та середньої річної заробітної плати по кожному працівнику. Додатково сума забезпечення збільшується на єдиний соціальний внесок. На кожну звітну дату Товариство переглядає суми нарахованого та використаного забезпечення та (при необхідності) здійснює коригування (сторнування) сум забезпечення. Коригування забезпечення на виплату відпусток в кінці року Товариство здійснює на підставі бухгалтерської довідки. Виплати по закінченні трудової діяльності - це програми виплат по закінченні трудової діяльності, в рамках яких у Товариства виникають зобов'язання з пенсійних виплат в майбутньому. Виплати по закінченню трудової діяльності Товариства включають зобов'язання щодо виплати пенсій, передбачені Колективним договором. Зобов'язання з виплат по закінченню трудової діяльності визнаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Товариства як забезпечення в порядку, визначеному МСБО 19 "Виплати працівникам".

Щорічно, перед складанням річної фінансової звітності Товариство розраховує залишок довгострокового забезпечення по виплаті одноразової матеріальної допомога, яка надається працівнику при його звільненні за власним бажанням у зв'язку з виходом на пенсію (за віком, на пільгових умовах, по інвалідності) вперше. Розрахунок базується на розмірі стажу роботи в електроенергетиці та відповідної кількості посадових окладів, яка (кількість посадових окладів) залежить від стажу роботи в електроенергетиці. Сума забезпечення визначається незалежним актуарієм. В проміжній фінансовій звітності сума забезпечення відображається на рівні залишку на початок року. Розподіл суми поточних послуг на собівартість наданих послуг та адміністративні витрати здійснюється пропорційно чисельності працівників, визначеної на кінець звітного року, витрати на оплату праці яких відображаються відповідно в складі собівартості наданих послуг та адміністративних витрат. ВПА та ВПЗ. Розрахунки 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. В разі, якщо бухгалтерська база активу перевищує його податкову базу, різниця є тимчасовою різницею, що підлягає оподаткуванню. В разі, якщо бухгалтерська база активу менше його податкової бази, різниця є тимчасовою різницею, що підлягає вирахуванню. В разі, якщо бухгалтерська база зобов'язання перевищує його податкову базу, різниця є тимчасовою різницею, що підлягає вирахуванню. В 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 іі) 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 оподатковуваного 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 кожну 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 відрізнятися від ціни продажу та навпаки. Відповідно до МСФЗ 15, за договорами купівлі-продажу електричної енергії Товариство виступає агентом та повинен визнавати у складі доходів лише агентську винагороду у розмірі змінного та фіксованого платежів від учасників ринку. З врахуванням основних напрямків діяльності Товариства, Товариство має чітко визначені зобов'язання до виконання, а саме надання послуги пов'язаної із провадженням діяльності зі здійснення функцій оператора ринку - зобов'язання щодо виконання якої визначене у відповідному договорі про надання послуг. Послуги, пов'язані зі здійсненням функцій оператора ринку полягають у: наданні можливості стати учасником ринку та використовувати програмне забезпечення Товариства для участі в торгах - за цю послугу Товариство отримує фіксований платіж за користування програмним забезпеченням ОР; наданні можливості здійснювати купівлю-продаж електричної енергії - за цю послугу Товариство отримує змінний платіж, який залежить від обсягу купівлі-продажу електричної енергії. Інші послуги, які надає Товариство полягають у: наданні інформаційно-консультативних послуг; забезпеченні функціонування торгової площадки продажу ГПЕЕ; наданні послуг із зарядки акумуляторів електромобілів; наданні інших інформаційних послуг, визначених статутом Товариства. Основні напрямки діяльності Товариства визначаються у Законі України "Про ринок електричної

енергії", статуті Товариства, обумовлені Правилами ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку та реалізація цих напрямків діяльності втілюється у договорах, які Товариство укладає з клієнтами. Товариство забезпечує функціонування ринку "на добу наперед" (далі - РДН), внутрішньодобового ринку (далі - ВДР) та організацію купівлі-продажу електричної енергії для доби постачання. Зокрема, Товариство на РДН та ВДР здійснює: реєстрацію учасників РДН/ВДР, ведення та оприлюднення реєстру учасників РДН/ВДР; перевірку дотримання учасниками РДН/ВДР встановлених Правилами РДН/ВДР вимог до забезпечення виконання зобов'язань за договорами купівлі-продажу електричної енергії на РДН/ВДР, організацію та проведення торгів; визначення за результатами торгів на РДН, та торгів на ВДР обсягів купівлі-продажу електричної енергії учасниками РДН/ВДР, цін на електричну енергію та фінансових зобов'язань учасників РДН/ВДР; проведення розрахунків за куплену/продану електричну енергію; повідомлення оператора системи передачі відповідно до Правил ринку про договірні обсяги купівлі-продажу електричної енергії на РДН і ВДР; оприлюднення інформації щодо торгів та надання учасникам ринку інформації, необхідної для виконання ними функцій на ринку електричної енергії, визначених Законом України "Про ринок електричної енергії", Правилами РДН/ВДР та іншими нормативно-правовими актами, що регулюють функціонування ринку електричної енергії; адміністрування Правил РДН/ВДР; інші функції, передбачені Законом України "Про ринок електричної енергії", Правилами ринку та Правилами РДН/ВДР. Доходи Товариства від основної діяльності класифікуються в бухгалтерському обліку таким чином: дохід від фіксованого платежу за користування програмним забезпеченням ОР, міжнародного ринку електричної енергії; дохід від надання послуги із організації операцій купівлі-продажу електричної енергії на РДН та ВДР, міжнародного ринку електричної енергії (Market coupling). Доходи Товариства від інших послуг класифікуються в бухгалтерському обліку таким чином: дохід від надання кваліфікованих електронних довірчих послуг; дохід від надання інформаційно-консультативних послуг; дохід від надання послуг із зарядки акумуляторів електромобілів; дохід від надання послуги з організації та проведення торгів ГПЕЕ; дохід від надання інших інформаційних послуг, визначених статутом Товариства. Відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії", статуту Товариства та інших нормативно-правових актів в якості агента укладає: договір на організацію купівлі-продажу електричної енергії на внутрішньодобовому ринку - договір, укладений в електронній формі між оператором ринку та учасником внутрішньодобових торгів на купівлю-продаж електричної енергії за результатами внутрішньодобових торгів, відповідно до якого здійснюється одночасне прийняття учасниками внутрішньодобових торгів прав та зобов'язань з купівлі-продажу електричної енергії за результатами проведення відповідних внутрішньодобових торгів; договір на організацію купівлі-продажу електричної енергії на ринку "на добу наперед" (далі - договір на ринку "на добу наперед") - договір, укладений в електронній формі між оператором ринку та учасником торгів "на добу наперед" на купівлю-продаж електричної енергії за результатами торгів "на добу наперед", відповідно до якого здійснюється одночасне прийняття учасником торгів "на добу наперед" і оператором ринку прав та зобов'язань з купівлі-продажу електричної енергії за результатами проведення відповідних торгів "на добу наперед"; договір про надання інформаційно-консультативних послуг; договір про організацію та проведення торгів з купівлі-продажу ГПЕЕ; договір про надання послуг із зарядки акумуляторів електромобілів; договір про надання інших інформаційних послуг, визначених статутом Товариства. Крім того, обов'язком Товариства є забезпечення функціонування РДН та ВДР, створення організаційних, технологічних, інформаційних та інших умов для здійснення регулярних торгів за Правилами РДН/ВДР. Відповідно, Товариство укладає договір про участь у РДН та ВДР. Ціна операції - це величина компенсації, яку Товариство очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг. Для визначення ціни операції, Товариство має розглянути умови договору. За умов звичайного ведення бізнесу Товариством, ціна операції, як правило, не містить елемент винагороди, який є змінним або залежить від результатів майбутньої події. Розмір фіксованого платежу за користування програмним забезпеченням ОР затверджується НКРЕКП, а розмір змінного платежу визначається як добуток купленої/проданої електричної енергії та тарифу на здійснення операцій купівлі/продажу електричної енергії, розмір якого також затверджується НКРЕКП. Товариство розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання (або відокремлений товар або послугу) у сумі, яка відображає величину компенсації, на яку Товариство сподівається отримати право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові. При цьому Товариство виходить з відносної окремо взятої ціни продажу. Діючи в

якості агента, Товариство не визнає виручку від операцій купівлі-продажу електричної енергії. Договорами купівлі-продажу електричної енергії не передбачено перехід права власності як на електричну енергію так і на грошові кошти, функції Товариства полягають у організації торгів та списанні/зарахуванні коштів на ескроу-рахунки покупців та продавців відповідно, а саме Товариство ескроу-рахунку немає. Рахунок ескроу - рахунок, відкритий учасником РДН/ВДР, міжнародного ринку у визначеному оператором ринку уповноваженому банку для акумулювання коштів, що оператор ринку (бенефіціар) використовує для розрахунку за куплену електричну енергію, за послугу оператора ринку із організації здійснення операцій купівлі-продажу, для повернення вільних від зобов'язань коштів учаснику РДН/ВДР та міжнародних ринків та для сплати комісії уповноваженого банку. За цим договором Оператор 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 акті 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: є ймовірність зменшення (вибуття) майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань; витрати (сума зменшення активів або збільшення зобов'язань) може бути достовірно визначена. Основні особливості визнання витрат у звіті про прибутки та збитки такі: дотримання безпосереднього взаємозв'язку між понесеними витратами та зробленим доходом від конкретних статей або відповідності понесених витрат доходам; використання процедур систематичного і раціонального розподілу у випадку, коли виникнення економічних вигід очікується протягом декількох звітних періодів і зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо; визнання витрат відбувається негайно (у періоді їх понесення) у випадках, коли: (1) вони не створюють очікуваних майбутніх економічних вигід; (2) актив перестає відповідати критеріям

визнання активу в балансі; (3) витрати не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду; (4) при виникненні зобов'язань без визнання конкретного активу. Витрати в бухгалтерському обліку Товариства класифікуються: собівартість наданих послуг з організації торгів; адміністративні витрати; інші операційні витрати; фінансові витрати. До собівартості наданих послуг включаються витрати, пов'язані з організацією торгів електричною енергією, що можуть, зокрема, включати: оплата праці та комісійні винагороди працівникам підрозділів, що забезпечують функціонування торгів, відрахування на соціальні заходи, нарахування резерву відпусток; витрати на відрядження працівників, зайнятих організацією торгів; витрати на утримання та амортизація основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, пов'язаних з забезпеченням організації торгів електричної енергії (оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона); витрати на сплату внеску на регулювання; інші витрати, пов'язані з організацією торгів та наданням послуг. До адміністративних витрат відносяться загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління Товариством: загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення зборів (засідань) органів управління, представницькі витрати); витрати на службові відрядження і утримання адміністративного апарату Товариства (у тому числі витрати на оплату праці адміністративного апарату, відрахування на соціальні заходи, нарахування резерву відпусток) та іншого загальногосподарського персоналу, у тому числі матеріально-технічне забезпечення апарату управління (канцтовари, дискети, бланки звітності тощо), пов'язане з управлінням Товариством; витрати на послуги зв'язку (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, телефакс, стільниковий зв'язок та інші подібні витрати); оплата за використання й обслуговування технічних засобів управління (обчислювальна й копіювальна техніка, вузли зв'язку, засоби сигналізації); винагороди за професійні послуги (консультаційні, інформаційні, юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо) для забезпечення господарської діяльності; витрати на інформаційне забезпечення господарської діяльності, у тому числі з питань законодавства, на придбання літератури, оплату Інтернет послуг і передплату періодичних видань; витрати, пов'язані із забезпеченням правил техніки безпеки праці, охорони праці, санітарно-гігієнічних вимог у встановленому законодавством порядку, протипожежної охорони; витрати на утримання, експлуатацію, обслуговування та ремонт основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі взятих в оперативну оренду, придбання пально-мастильних матеріалів, стоянка, паркування легкових автомобілів, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона; амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання; витрати на врегулювання спорів у судових органах; плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків; суми нарахованих податків та зборів, передбачених Податковим кодексом України та іншими нормативно-правовими документами (крім податку на прибуток, а також податку на додану вартість, включеного до ціни товару); інші витрати загальногосподарського призначення. До інших операційних витрат включаються: витрати на дослідження, витрати на придбання ліцензії; витрати від реалізації іноземної валюти; втрати від операційної курсової різниці; собівартість реалізованих запасів; втрати від знецінення запасів; сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів; нестачі, втрати від псування цінностей; профспілкові внески; визнані штрафи, пеня, неустойка; інші витрати операційної діяльності. До фінансових витрат включаються (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів): відсотки за користування позиками та кредитами; витрати по іншим фінансовим запозиченням; фінансові витрати, пов'язані з орендою; курсові різниці, які виникають внаслідок отримання позик в іноземній валюті. Капіталізації підлягають лише ті витрати, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва (поліпшення) чи створення кваліфікаційного активу. Інші фінансові витрати визнаються у складі прибутку чи збитку відповідного періоду.

4) Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності. Відповідно до частини сьомої статті 51 Закону України "Про ринок електричної енергії" фінансування діяльності АТ "Оператор ринку" здійснюється за рахунок учасників ринку "на добу наперед" (далі - РДН) та внутрішньодобового ринку (далі - ВДР), а також за рахунок надання інформаційно-консультативних та організаційних послуг на ринку електричної енергії та інших послуг. Порядок розрахунку вартості послуг Товариства з організації купівлі-продажу електричної енергії на ринку електричної енергії та оплата таких послуг

визначається Правилами РДН та ВДР, затвердженими постановою НКРЕКП від 14.03.2018 № 308 зі змінами (далі - Правила РДН/ВДР). Вартість послуг складається з: фіксованого платежу за користування програмним забезпеченням оператора ринку, який оплачується щомісяця у вигляді повної попередньої оплати; платежу за здійснення операцій з купівлі-продажу на РДН та ВДР, що оплачується покупцями та продавцями електричної енергії щоденно за результатами проведених торгів на РДН/ВДР. 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. АТ "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 2026 року тариф на здійснення операцій купівлі-продажу електричної енергії на РДН і ВДР становить 6,88 грн/МВт*год (без ПДВ), фіксований платіж за користування програмним забезпеченням оператора ринку з 01 липня 2026 року становить - 4 669,71 грн (без ПДВ) (постанова НКРЕКП від 19.12.2025 № 2167 із змінами, внесеними постановою НКРЕКП від 23.06.2026 № 959). 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. АТ "Оператор ринку" також є адміністратором передачі даних та адміністратором платформи інсайдерської інформації. Товариство забезпечує ефективний, дієвий та безпечний обмін, агрегацію і обробку інформації на платформі інсайдерської інформації та платформі адміністратора передачі даних. Також, емітент забезпечує функціонування торгової площадки з купівлі-продажу гарантій походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії (далі - ГПЕЕ). Плата за надання зазначених послуг визначається АТ "Оператор ринку" самостійно та публікується на власному вебсайті www.oree.com.ua. Відповідно до пункту 81 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" (далі - Закон) та Ліцензійних умов провадження господарської діяльності зі здійснення функцій оператора ринку, затверджених постановою НКРЕКП від 27 грудня 2017 року № 1466 (далі - Ліцензійні умови), емітент забезпечує функціонування ринку "на добу наперед" (РДН) та внутрішньодобовому ринку (ВДР), здійснює організацію купівлі-продажу електричної енергії на цих сегментах ринку електричної енергії. Діяльність на РДН/ВДР є основною діяльністю АТ "Оператор ринку", доходи за якою складають 95 % від всіх доходів Товариства. Згідно з положеннями Закону АТ "Оператор ринку" має право організовувати та проводити електронні аукціони з купівлі-продажу електричної енергії за двосторонніми договорами, є особою, яка професійно організовує операції з оптовими енергетичними продуктами на ринку електричної енергії, а також виконує функції адміністратора передачі даних та адміністратора платформи інсайдерської інформації відповідно до Ліцензійних умов. Також, відповідно до Закону Товариство надає інформаційно-консультативні та організаційні послуги, пов'язані з функціонуванням ринку електричної енергії та організовує торги гарантіями походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії. На засіданні 18 серпня 2026 року НКРЕКП прийняла постанову № 1390 "Про призначення Акціонерного товариства "Оператор ринку" номінованим оператором ринку електричної енергії", якою офіційно призначила АТ "Оператор ринку" першим в Україні номінованим оператором ринку електричної енергії для забезпечення єдиного сполучення ринку "на добу наперед" та єдиного сполучення внутрішньодобових ринків в об'єднаній енергетичній системі України на строк

чотири роки.
обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі). Емітент не здійснює промислове виробництво та збут продукції, а також не потребує закупівлі чи використання сировини для своєї роботи. За 9 місяців 2026 року куплено/продано електричної енергії на РДН та ВДР на загальну суму 216 232 475 гривень.
середньореалізаційні ціни продуктів. Вартість послуг АТ "Оператор ринку" складається з двох складових: фіксованого платежу за користування програмним забезпеченням оператора ринку, який оплачується щомісяця у вигляді повної попередньої оплати; платежу за здійснення операцій купівлі-продажу електричної енергії на РДН та ВДР, який оплачується покупцями та продавцями електричної енергії щоденно за результатами проведених торгів на РДН/ВДР. 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 01.01.2026 тариф на здійснення операцій купівлі-продажу на РДН і ВДР становить 6,88 грн/МВт·год (без ПДВ). Розмір фіксованого платежу за користування програмним забезпеченням оператора ринку з 01.06.2026 становить 4 669,71 грн (без ПДВ). Ціна на надання АТ "Оператор ринку" послуги "Оприлюднення інсайдерської інформації" (діє з 01.01.2026 до 31.12.2026) складає 1075,00 грн без ПДВ (1 290,00 з ПДВ) в місяць. Ціни на надання АТ "Оператор ринку" послуг (діють з 01.01.2026 до 31.12.2026): "Збір, агрегація та подання Регулятору інформації про здійснені Учасником господарсько-торговельні операції на ринку електричної енергії та/або на ринку природного газу по стандартних договорах" у розмірі 4 225,00 грн без ПДВ (5 070,00 грн з ПДВ) на місяць; "Збір, агрегація та подання Регулятору інформації про здійснені Учасником господарсько-торговельні операції на ринку електричної енергії та/або на ринку природного газу по нестандартних договорах" у розмірі 4 225,00 грн без ПДВ (5 070,00 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 6 337,50 грн без ПДВ (7 605,00 грн з ПДВ) на місяць. Ціна послуги "Організація торгів ГПЕЕ" на 2026 рік складає 0,25 грн/МВт*год без ПДВ (0,30 грн/МВт*год з ПДВ). Ціна на послугу "Резервування індивідуальних торгів ГПЕЕ" на 2026 рік складає 1000,00 грн без ПДВ (1200,00 грн з ПДВ) за одну індивідуальну сесію. Вартість консультацій щодо роботи на ринку електричної енергії України в рамках інформаційно-консультативної послуги емітента становить: пакет "Модель ринку" 32 500,00 грн (з ПДВ); пакет "Зелений+" 11 820,00 грн (з ПДВ); пакет "Розподілена генерація" 18 000,00 грн (з ПДВ); пакет "Балансуючий ринок та виробники" 18 000,00 грн (з ПДВ).
загальна сума виручки за звітний період становить 412 878 тис. гривень
загальна сума експорту, частка експорту в загальному обсязі продажів. Емітент не здійснює експортні операції.
залежність від сезонних змін. Ринок електричної енергії є волатильним; зміни ціни, у тому числі, прив'язані до сезонних змін в обсягах виробництва. В період воєнного стану та атак на енергетичну інфраструктуру складно побудувати прогноз динаміки цін на електроенергію, скоригувавши її на індекс інфляції, оскільки ціна на цей товар, перш за все, залежить від співвідношення попиту та пропозиції в зоні Об'єднаної енергетичної системи України. Тенденцію до зростання попиту на електроенергію в осінньо-зимовий період можна аргументувати тим, що скорочується світлова доба, а отже, збільшується час користування світлом як у промисловому секторі, так і серед населення. Також необхідно враховувати стан енергетичної інфраструктури, який в умовах війни залишається критичним. Хоча обсяги купівлі-продажу електричної енергії на РДН та ВДР змінюються залежно від пори року, АТ "Оператор ринку" працює стабільно, забезпечуючи надійну платформу для всіх учасників ринку електричної енергії незалежно від сезону.
основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки).
ТОВ "Д.ТРЕЙДІНГ" (ідентифікаційний код юридичної особи 42751799);
АТ "НАЕК "ЕНЕРГОАТОМ" (ідентифікаційний код юридичної особи 24584661)
ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність. Емітент здіснює діяльність в Україні, діяльність в інших країнах не ведеться.

канали збуту. АТ "Оператор ринку" забезпечує своє функціонування використовуючи визначені канали збуту та цифрові платформи. Основними каналами збуту (сегментами торгівлі), через які здійснюються операції купівлі-продажу є: 1) ринок "на добу наперед" (РДН): основний сегмент, де торги проводяться за день до фактичного постачання електроенергії. Ціни тут визначаються на основі граничного ціноутворення; 2) внутрішньодобовий ринок (ВДР): канал для торгівлі в межах поточної доби постачання. Він дозволяє учасникам коригувати свої позиції після закриття торгів на РДН, що допомагає мінімізувати небаланси; 3) гарантії походження елекртичної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії: емітент організовує купівлю-продаж ГПЕЕ на своїй площадці. Технічні інструменти збуту: спеціалізований програмний комплекс XMtrade/PXS, за допомогою якого проводяться торги на РДН та ВДР; площадка з продажу ГПЕЕ, яка розміщена за посиланням: https://etsgp.oree.com.ua. 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-IX, 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 (АІС "Платформа інсайдерської інформації" доступна за посиланням https://inside.oree.com.ua/); "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 (АІС "Платформа адміністратора передачі даних" доступна за посиланням https://apd.oree.com.ua). "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. Емітент у третьому кварталі 2026 року продовжив тестову експлуатацію власного програмного забезпечення
"Платформа економічної диспетчеризації установок зберігання електричної енергії"
(https://www.oree.com.ua/index.php/web/11616).

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 операційної 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.

АТ "Оператор ринку" широко застосовує у своїй діяльності інформаційні технології, що забезпечують високий рівень автоматизації управлінських, підтримуючих та основних процесів. Емітент використовує такі інформаційні технології як вебтехнології, бази даних, системи інтерактивної бізнес-аналітики (Business Intelligence), розподілені мережі зберігання даних, технології віртуалізації операційних систем, технології забезпечення високої доступності додатків (High Availability), кваліфікований електронний підпис, електронний документообіг, системи захисту інформації та кібербезпеки, впроваджено

програмно-технічні рішення для автоматизації звітності - управлінської, для регулюючих державних органів, а також за стандартами МСФЗ. Програмний комплекс XMtrade/PXS, який використовує АТ "Оператор ринку" забезпечує всі необхідні функціонали для організації РДН у формі аукціону та ВДР за формою безперервної торгівлі. Товариство здійснює організацію та проведення торгів ГПЕЕ за допомогою програмного забезпечення Товариства (модуль торгівлі ГПЕЕ на базі програмного комплексу ETS/UA). Правила продажу ГПЕЕ на площадці емітента встановлюють вимоги щодо організації і проведення торгів ГПЕЕ. Учасниками торгівлі ГПЕЕ на площадці Товариства можуть бути юридичні, фізичні особи, у тому числі фізичні особи підприємці, що у встановленому Правилами продажу ГПЕЕ порядку отримали доступ до площадки АТ "Оператор ринку" з продажу ГПЕЕ. Доступ до програмного забезпечення Товариства надається відповідно до Правил продажу ГПЕЕ та на підставі укладеного з АТ "Оператор ринку" договору шляхом підписання заяви-приєднання в програмному забезпеченні емітента. З Правилами торгівлі ГПЕЕ, договором та іншою необхідною для торгів ГПЕЕ інформацією можна ознайомитись на вебсайті АТ "Оператор ринку": https://www.oree.com.ua. 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. 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. Програмне 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 звітного періоду продовжувалась робота щодо розвитку та вдосконалення інформаційного забезпечення ринку електричної енергії в частині підвищення рівня інформаційної безпеки.

місце емітента на ринку, на якому вона здійснює діяльність. АТ "Оператор ринку" є ключовим учасником ринку електричної енергії в Україні. Відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії" основною функцією Товариства є забезпечення функціонування ринку "на добу наперед" (РДН) та внутрішньодобового ринку (ВДР), організація купівлі-продажу електричної енергії. Товариство створює організаційні, технологічні, інформаційні умови для здійснення регулярних торгів РДН та ВДР за Правил ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку, затверджених постановою НКРЕКП від 14 березня 2018 року № 308 "Про затвердження Правил ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку, укладання і виконання договорів та розрахунків за ними. Законом України "Про внесення змін до деяких законів України щодо запобігання зловживанням на оптових енергетичних ринках" від 10 червня 2023 року № 3141- IX в українське законодавство було транспоновано Регламент ЄС № 1227/2011 про доброчесність та прозорість на оптовому енергетичному ринку (REMIT), зокрема внесено відповідні зміни до Закону України "Про ринок електричної енергії". Відповідно до зазначених змін АТ "Оператор ринку" визначено як особу, яка професійно організовує операції з оптовими енергетичними продуктами на ринку електричної енергії, а також є адміністратором передачі даних та адміністратором платформи інсайдерської інформації. Крім того, відповідно до Закону України від 30 червня 2024 року № 3220-IX "Про внесення змін до деяких законів України щодо відновлення та "зеленої" трансформації енергетичної системи України" та ліцензійних умов провадження господарської діяльності зі здійснення функцій оператора ринку, АТ "Оператор ринку" здійснює функції із забезпечення функціонування торгової площадки з купівлі продажу гарантій походження електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії. Також, 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. Відповідно до постанови НКРЕКП від 18 серпня 2026 року № 1390 АТ "Оператор ринку" призначено номінованим оператором ринку електричної енергії для забезпечення єдиного сполучення ринку "на добу наперед" та єдиного сполучення внутрішньодобових ринків в об'єднаній енергетичній системі України на строк чотири роки (по 18 серпня 2030 року). У звітному періоді АТ "Оператор ринку" відповідно до Закону України "Про ринок електричної енергії" надавало учасникам ринку інформаційно-консультативні та організаційні послуги, пов'язані з функціонуванням ринку електричної енергії. Крім того, Товариство розвиває додаткові сервіси і надає послуги із зарядки акумуляторів електромобілів з використанням станції зарядки електромобілів.

рівень конкуренція в галузі, основні конкуренти емітента. Чинна модель ринку електроенергії втілює найважливіші принципи європейського законодавства, в тому числі принцип забезпечення економічної конкуренції на ринку електроенергії. Виробництво, продаж, купівля, а також постачання електроенергії в Україні відбуваються в конкурентному середовищі, а впроваджена модель сприяє подальшому відкриттю та інтеграції ринків України до ринків Європейського Союзу на основі спільних підходів та єдиної законодавчої бази. Спотові ринки електроенергії використовуються для купівлі та продажу електроенергії за короткий проміжок часу перед поставкою. Спотовий ринок складається з РДН та ВДР. Законом України "Про ринок електричної енергії" передбачено функціонування одного оператора ринку, функції якого виконує АТ "Оператор ринку". РДН та ВДР дають 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 послуги. Це дозволяє споживачам вибирати електропостачальника, що пропонує кращі умови та ціни. Реформа ринку електричної енергії 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. 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. Призначення АТ "Оператор ринку" номінованим оператором ринку електричної енергії для забезпечення єдиного сполучення ринку "на добу наперед" та єдиного сполучення внутрішньодобових ринків в об'єднаній енергетичній системі України не обмежує можливість призначення чи паспортизації інших номінованих операторів ринку в Україні. Організація та проведення торгів ГПЕЕ, виконання функцій адміністратора передачі даних та адміністратора платформи інсайдерської інформації здійснюються в умовах відкритої конкуренції з іншими майданчиками.
перспективні плани розвитку емітента. Енергетика має стратегічне значення для нашої держави та є важливою економічною галуззю, оскільки безпечне та стабільне функціонування енергетичної системи є запорукою діяльності майже всіх економічних секторів України, створює необхідні умови для розвитку держави в різних галузях та безпосередньо впливає на якість життя і добробут населення. АТ "Оператор ринку" має на меті розвивати та удосконалювати напрями своєї діяльності, враховуючи європейський досвід та кращі практики розвитку операторів ринку країн ЄС. Розвиток та удосконалення напрямів діяльності Товариства направлені на підвищення прозорості та ліквідності ринку електричної енергії, 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 2026 рік 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.

7) Опис ризиків, які притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи емітента щодо зменшення впливу ризиків. У процесі здійснення господарської діяльності АТ "Оператор ринку" перебуває під впливом широкого спектра ризиків, притаманних функціонуванню складної інфраструктури організованого ринку електричної енергії. Водночас характер таких ризиків дозволяє на системній основі здійснювати їх ідентифікацію, оцінку, прогнозування можливих ризикових подій та впроваджувати превентивні і компенсаторні заходи, спрямовані на мінімізацію негативних наслідків. Система управління ризиками у АТ "Оператор ринку" сформована з урахуванням кращих міжнародних практик та стандартів у сфері ризик-менеджменту і охоплює ключові категорії ризиків, зокрема операційні, фінансові, ринкові, корупційні, IT-ризики тощо. Товариством послідовно реалізується комплекс заходів, спрямованих на недопущення або суттєве зниження ймовірності їх настання. З метою забезпечення належного рівня фінансової дисципліни та прозорості діяльності у Товаристві впроваджено систему внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю, яка дозволяє своєчасно виявляти факти незаконного, неефективного або нецільового використання активів, а також оперативно реагувати на потенційні загрози. Операційний ризик визначається як імовірність виникнення прямих або непрямих фінансових втрат унаслідок недосконалості внутрішніх процесів, помилок персоналу, збоїв у роботі інформаційно-комп'ютерних систем або впливу зовнішніх факторів. Для ефективного управління цим видом ризику у АТ "Оператор ринку" функціонує комплексна система внутрішнього контролю, спрямована на досягнення стратегічних і операційних цілей, зокрема щодо забезпечення достовірності фінансової та управлінської звітності, підвищення економічної ефективності діяльності, збереження та раціонального використання ресурсів, дотримання вимог законодавства і внутрішніх регламентів, а також запобігання та виявлення фальсифікацій і помилок. Зазначена система впроваджена у всіх структурних підрозділах Товариства та є важливим елементом забезпечення його стабільного та безперебійного функціонування. Фінансові ризики, зокрема кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик, пов'язані з можливістю втрати грошових коштів у результаті неналежного виконання контрагентами своїх зобов'язань, змін ринкової кон'юнктури або вартості електричної енергії. Нормативно-правове регулювання діяльності на РДН та ВДР фактично мінімізувало ризик виникнення заборгованості за операціями купівлі-продажу електричної енергії. Однак на сьогодні такий ризик зберігається. Зокрема, він пов'язаний із практикою блокування банківськими установами рахунків умовного зберігання (ескроу) учасників РДН/ВДР унаслідок накладення арештів на грошові кошти. Блокування таких рахунків унеможливлює перерахування коштів на рахунок зі спеціальним режимом використання Товариства, що призводить до утворення заборгованості учасників-покупців перед Товариством та, як наслідок, до виникнення заборгованості Товариства перед продавцями електричної енергії. Це створює загрозу недостатності фінансових ресурсів для своєчасного та повного фінансування розрахунків на РДН та ВДР. Чинне законодавство не передбачало можливості погашення такої заборгованості за рахунок власних коштів АТ "Оператор ринку" через відсутність визначених джерел покриття, а також не дозволяло впровадити ефективні превентивні механізми без суттєвого додаткового фінансового навантаження на учасників ринку. З метою усунення зазначеного ризику АТ "Оператор ринку" ініціювало внесення змін до Правил РДН/ВДР, в частині зміни порядку розрахунків на РДН/ВДР через можливий арешт грошових коштів на рахунках умовного зберігання (ескроу) учасників РДН/ВДР (далі - проєкт змін). У липні 2025 року такий проєкт змін був схвалений НКРЕКП та з дотриманням регуляторної процедури затверджений постановою НКРЕКП від 07 жовтня 2025 року № 1603. Вказані зміни визначають, що у разі неможливості виконання зобов'язань з оплати за куплену на торгах на ВДР електричну енергію та послуг ОР із здійснення операцій купівлі-продажу на РДН/ВДР з рахунку(-ів) ескроу учасника РДН/ВДР такий учасник повинен здійснити оплату з будь-якого власного поточного рахунку або така оплата може бути здійснена з будь-якого поточного рахунку іншої особи за умови попереднього погодження з АТ "Оператор ринку", з відповідним обгрунтуванням та зазначенням

призначення платежу. Крім того, вказаними змінами до Правил РДН та ВДР передбачено зміни процедури списання коштів за куплену на РДН/ВДР електричну енергію та за оплату послуг ОР із здійснення операцій купівлі-продажу на РДН/ВДР, які набули чинності з 01 лютого 2026 року та передбачали необхідність оновлення програмного забезпечення Товариства. Так, за "новою" процедурою, списання коштів на РДН здійснюється одразу після проведення розрахунку обсягів, цін і визначення зобов'язань учасників РДН/ВДР і лише після цього здійснюється публікація результатів торгів. У випадку ж, якщо рахунки умовного зберігання (ескроу) учасника(-ів) РДН/ВДР будуть заблоковані у проміжок часу до списання коштів і, відповідно, Товариство не матиме можливість списання всієї суми зобов'язань учасників РДН/ВДР, то згідно з положеннями змін до Правил РДН та ВДР Товариство повинно видалити заявки такого учасника(-ів) РДН/ВДР, здійснити перерахунок обсягів, цін і фінансових зобов'язань учасників РДН/ВДР і повторити дії зі списання коштів в обсязі уточнених фінансових зобов'язань учасників РДН/ВДР. Такі дії здійснюються до моменту повного списання коштів у обсязі фінансових зобов'язань учасників РДН/ВДР. Щодо "нової" процедури списання коштів на ВДР слід зазначити, що вона передбачатиме чотириразове списання коштів у визначений час протягом доби замість діючої процедури, відповідно до якої таке списання здійснюється один раз на добу. Такий підхід сприятиме мінімізації ризику блокування коштів на рахунках умовного зберігання (ескроу) учасників РДН/ВДР за вже визначеними протягом торгової доби фінансовими зобов'язаннями за куплену на торгах на ВДР електричну енергію та послуги ОР із здійснення операцій купівлі-продажу на ВДР та суттєво знизить відповідний фінансовий ризик.

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). Стратегія подальшої діяльності АТ "Оператор ринку" щонайменше на наступний звітний рік орієнтована на забезпеченні стійкового фінансового стану, оптимізацію операційних процесів та підвищення ефективності функціонування Товариства. Емітент має на меті розвивати та удосконалювати напрями своєї діяльності, враховуючи європейський досвід та кращі практики розвитку операторів ринку країн ЄС. Стратегічні цілі АТ "Оператор ринку": 1. Організація та проведення електронних аукціонів з купівлі-продажу електричної енергії на товарних біржах (за двосторонніми договорами); 2. Запровадження клірингу при здійсненні купівлі-продажу електричної енергії на товарних біржах (за двосторонніми договорами); 3. Об'єднання ринку електричної енергії України з ринками суміжних країн; 4. Організація надання інформаційно-консультативних послуг учасникам оптових енергетичних ринків. З метою забезпечення досягнення стратегічних цілей, ефективного функціонування та подальшого розвитку емітента на усіх сегментах ринку електричної енергії, оптимізації діяльності в Товаристві працює команда висококваліфікованого персоналу. Реалізація визначених напрямів розвитку дозволить Товариству зберегти та посилити свою роль ключового елемента інфраструктури ринку електричної енергії України та створити передумови для його подальшої інтеграції до європейського енергетичного простору.

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 84 275 тис. грн, нематеріальних активів на суму 40 358 тис. гривень. У червні 2026 року введено в експлуатацію транспортний засіб (легковий автомобіль). 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 2026 року основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками. На балансі Товариства на кінець звітного періоду обліковуються основні засоби виробничого (98,38%) та невиробничого (1,62%) призначення. Основні засоби використовуються весь період експлуатації, періодично здійснюється поточний, капітальний ремонт, модернізація. Строк корисного використання основних засобів по групам визначений наступним чином: будівлі та споруди- 3-18 років, машини та обладнання - 1-10 років, транспортні засоби - 5 років, інші - 1 - 12 років. В бухгалтерському та податковому обліку встановлені наступні методи нарахування амортизації: для основних засобів - прямолінійний, для інших необоротних матеріальних активів - в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості. Первісна вартість об'єктів основних засобів станом на 30.09.2026 становить 142 883 тис. грн, накопичена амортизація станом на 30.09.2026 становить 74 226 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 законодавством регуляторних вимог та обмежень. Проблеми, що впливають на діяльність емітента: фактори кризової ситуації в економіці країни, яка ускладнена воєнним станом; функціонування в умовах масштабного перехідного періоду реформування ринку електроенергії України; недосконаліть податкового законодавства, зростання податкового навантаження. Основними проблемами, які мають залежність від законодавчих або економічних обмежень та впливають на діяльність товариства є: нереєстрація/несвоєчасна реєстрація з боку контрагентів (продавців) податкових накладних за результатами операцій з продажу електричної енергії на РДН та/або ВДР. У процесі діяльності товариства у зв'язку з порушеннями учасниками ринку РДН/ВДР обов'язку та термінів щодо реєстрації податкових накладних у товариства виникає ризик недоотримання податкового кредиту і як наслідок, товариство 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/ВДР. Сплата додаткових податкових зобов'язань може призвести до дефіциту обігових коштів, необхідних для повноцінного забезпечення господарської діяльності Товариства. З метою зменшення зазначеного ризику та недопущення збитковості, Товариством розроблено та надано Регулятору (НКРЕКП) для прийняття відповідного рішення 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 (далі - Порядок). Такі зміни передбачають, зокрема, створення за рахунок відрахувань 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/ВДР, цільового фонду для поповнення електронного рахунку СЕА ПДВ Товариства, а також забезпечення можливості коригування витрат оператора ринку при розрахунку планового тарифу оператора ринку на здійснення операцій купівлі-продажу на РДН/ВДР на суму не передбачених тарифом, але фактично здійснених витрат, що пов'язані з нереєстрацією або зупиненням реєстрації податкових накладних продавців електричної енергії в ЄРПН на користь Товариства за результатами операцій купівлі-продажу електричної енергії на РДН/ВДР. Нереєстрація у законодавчо встановлений термін податкових накладних або зупинення реєстрації податкових накладних також потенційно може призвести до збитковості Товариства, оскільки Товариство втрачає податковий кредит після закінчення 365-денного строку у разі не реєстрації податкових накладних та 1095 днів у випадках зупинення реєстрації податкових накладних. Тобто, після того, як сплив граничний строк для відображення податкового кредиту (365/1095 днів) право на податковий кредит назавжди втрачено, сума податку на додану вартість, що не підтверджена зареєстрованими податковими накладними, буде відображена у складі витрат операційної діяльності Товариства. Зважаючи на це, Товариство розробило пропозиції щодо внесення змін до Порядку, в частині проведення коригування витрат оператора ринку при розрахунку планового тарифу оператора ринку на здійснення операцій купівлі-продажу на РДН та

ВДР на суму не передбачених тарифом, але фактично здійснених витрат, що пов'язані з не реєстрацією або зупиненням реєстрації податкових накладних продавців електричної енергії в Єдиному реєстрі податкових накладних на користь Товариства за результатами операцій купівлі-продажу електричної енергії на РДН та ВДР. Прийняття зазначених змін до Правил РДН/ВДР надасть можливість Товариству суттєво знизити вказаний ризик; зменшення обсягу купівлі-продажу електричної енергії на РДН/ВДР, обумовлене певними регуляторними рішеннями, що може негативно впливати на фінансові показники Товариства. На зменшення обсягів може вплинути оголошення оператором системи передачі надзвичайній ситуації в ОЕС України внаслідок дії критерію, визначеного підпунктом 5 пункту 14.2 глави 14 розділу V Кодексу системи передачі, затвердженого постановою НКРЕКП від 14.03.2018 року № 309, що, в свою чергу, вимагає від Товариства здійснити анулювання результатів торгів на РДН та ВДР на добу постачання, у якій ОЕС України перебуває в надзвичайній ситуації внаслідок дії критерію, та добу постачання, що є наступною за добою постачання, після припинення дії критерію. Також, у торгові дні d, у які ОЕС України перебуває у надзвичайній ситуації АТ "Оператор ринку" надано настанову не проводити торги на РДН та не проводити торги на ВДР починаючи з дня, у якому ОСП оголошено про настання надзвичайної ситуації в ОЕС України внаслідок дії визначеного критерію, та до 22:00 першого дня (включно), після припинення дії визначеного критерію. Водночас, у випадку настання таких ситуацій, Правила РДН та ВДР дозволяють звернутися до НКРЕКП щодо зміни тарифу на здійснення операцій з купівлі-продажу на РДН/ВДР з метою коригування доходів та відновлення фінансової стабільності функціонування Товариства. Таким чином, у разі необхідності Товариство має інструменти для зниження впливу ринкового ризику шляхом ініціювання перегляду тарифу на здійснення операцій на РДН та ВДР; суттєве зменшення кількості учасників оптового енергетичного ринку, які є користувачами послуг АТ "Оператор ринку" як адміністратора передачі даних та адміністратора платформи інсайдерської інформації. У випадку настання таких ситуацій, АТ "Оператор ринку" має можливість оперативної зміни ціни надання відповідних послуг з метою коригування доходів та відновлення фінансової стабільності відповідного функціонального напрямку; відсутність стимулюючих механізмів (фінансових та податкових), які б заохотили в Україні потенційних покупців купувати гарантії походження електричної енергії, вироблені з відновлюваних джерел енергії (ГПЕЕ). У зв'язку з їх відсутністю внутрішній ринок ГПЕЕ в Україні ще не сформований. Внесення відповідних змін до Податкового кодексу України, Закону України "Про альтернативні джерела енергії", Закону України "Про ринок електричної енергії", Порядку щодо видачі, обігу та погашення ГПЕЕ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 лютого 2024 року № 227, а також до регламенту Європейської комісії CBAM (Regulation (EU) 2023/956, в частині врахування ГПЕЕ при обчисленні вуглецевого сліду продукції, що експортується до ЄС) дозволило б сформувати комплексну та економічно привабливу модель функціонування ринку ГПЕЕ в Україні, а також забезпечити його інтеграцію з європейськими механізмами підтвердження "зеленого" походження електроенергії.

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 30.09.2026 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 2026 року - 143 ; 2 квартал 2026 року - 136 . Працівники, які не перебувають в обліковому складі (позаштатні), осіб: 3 квартал 2026 року - 0; 2 квартал 2026 - 0. Облікова кількість штатних працівників, прийнятих на умовах неповного робочого дня (тижня), осіб: 3 квартал 2026 року - 0; 2 квартал 2026 - 0. Фонд оплати праці за 3 квартал 2026 року склав 55 586 тис. грн, в порівнянні з 2 кварталом 2026 року фонд оплати праці збільшився на 5 779 тис. гривень. Збільшення фонду оплати праці відносно попереднього звітного періоду відбулося за рахунок збільшення кількості працівників у 3 кварталі 2026 року та підвищення окладів працівникам у зв'язку зі змінами у Галузевій угоді. 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 (01.07.2026 - 30.09.2026) 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 на офіційному вебсайті АТ "Оператор ринку" за посиланням https://www.oree.com.ua/, а також на офіційному вебсайті акціонера - Міністерства енергетики України за посиланням 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 пальним, за відсутності місць оптової торгівлі	990614202500075	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:	67 231	66 645	3 562	899	70 793	67 544
будівлі та споруди	16 676	15 720	3 562	899	20 238	16 619
машини та обладнання	48 927	46 912	0	0	48 927	46 912
транспортні засоби	1 341	3 820	0	0	1 341	3 820
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	287	193	0	0	287	193
2. Невиробничого призначення:	1 078	1 113	0	0	1 078	1 113
будівлі та споруди	1 047	969	0	0	1 047	969
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	31	144	0	0	31	144
Усього	68 309	67 758	3 562	899	71 871	68 657
Додаткова інформація	На балансі Товариства на кінець періоду обліковуються основні засоби виробничого (98,38%) та невиробничого (1,62%) призначення. Основні засоби використовуються весь період експлуатації, періодично здійснюється поточний, капітальний ремонт, модернізація. Строк корисного використання основних засобів по групам визначений наступним чином:					

	будівлі та споруди - 3 - 18 років, машини та обладнання - 1 - 10 років, транспортні засоби - 5 років, інші - 1 - 12 років. В бухгалтерському та податковому обліку встановлені наступні методи нарахування амортизації: для основних засобів - прямолінійний, для інших необоротних матеріальних активів - в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості. Первісна вартість об'єктів основних засобів станом на 30.09.2026 становить 142 883 тис. грн, накопичена амортизація станом на 30.09.2026 становить 74 226 тис. гривень

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	8 072	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	713 239	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	721 311	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 відповідно до договору від 21.12.2021 № ОВ-10160

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 1208
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	Національна комісія з цінних паперів та

інший документ	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 - Перестрахування
Вид послуг, які надає особа	ПрАТ СК "ПЗУ Україна" надавало до 31.08.2026 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 "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 - Перестрахування 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 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 - Перестрахування 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	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" надавало до 01.09.2026

	послуги з обов'язкового страхування ЦПВ власників наземних транспортних засобів (за класом страхування 10)

Повне найменування або ім'я особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Емкон-Сервіс"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	37038218
Місцезнаходження	02068, Україна, Дарницький р-н, місто Київ, вулиця Анни Ахматової, будинок 23, квартира 96
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	д/н
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Номер телефону	0444569004
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування 62.01 - Комп'ютерне програмування 82.11 - Надання комбінованих офісних адміністративних послуг
Вид послуг, які надає особа	ТОВ "Емкон-Сервіс" надають у 2026 році консультаційні послуги з питань інформатизації щодо ПЗ Емкон:Звіт

Повне найменування або ім'я особи	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "УНІКА"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20033533
Місцезнаходження	04112, Україна, Шевченківський р-н, місто Київ, вулиця Олени Теліги, будинок 6, літ. В
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№27-0024/31519
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національний банк України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	23.04.2024
Номер телефону	0442256000
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 "УНІКА" надає з 01.09.2026 послуги медичного страхування працівників Товариства (клас 2 - страхування на випадок хвороби (у тому числі медичне страхування)

Повне найменування або ім'я особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "КПМГ-Україна"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю

Ідентифікаційний код юридичної особи	21534148
Місцезнаходження	01010, Україна, Печерський р-н, місто Київ, вулиця Князів Острозьких, будинок 32/2
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	д/н
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Номер телефону	0444905507
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування 82.91 - Діяльність агентств зі стягування платежів і бюро кредитних історій 69.10 - Діяльність у сфері права
Вид послуг, які надає особа	ТОВ "КПМГ-Україна" надає послуги щодо проведення аудиту системи кібербезпеки відповідно до NIST CSF 2.0

Повне найменування або ім'я особи	Приватне акціонерне товариство Страхова компанія "ІНТЕР-ПОЛІС"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	19350062
Місцезнаходження	04070, Україна, Подільський р-н, місто Київ, вулиця Ігорівська, будинок 14 літера А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№27-0024/31296
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національний банк України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	23.04.2024
Номер телефону	0442874305
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 "ІНТЕР-ПОЛІС" з 02.09.2026 надає послуги із обов'язкового страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів (за класом страхування 10)

Повне найменування або ім'я особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "ППІСІБІ ЮКРЕЙН"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	40244267
Місцезнаходження	03143, Україна, Голосіївський р-н, місто Київ, вулиця Метрологічна, будинок 13, квартира 49
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н

Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	д/н
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Номер телефону	0967689478
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування 46.51 - Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткованням і програмним забезпеченням 85.60 - Допоміжна діяльність у сфері освіти
Вид послуг, які надає особа	ТОВ "ПІСІБІ ЮКРЕЙН" надавало послуги із проведення другого наглядового аудиту сертифікованої системи управління протидією хабарництву на відповідність міжнародному стандарту ISO 37001

ІІ. 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 бездокументарна 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

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

URL-адреса вебсторінки Центру збору фінансової звітності, за якою розміщено електронний файл фінансової звітності: https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSearch.aspx

3. Твердження щодо проміжної інформації

Особи, які здійснюють управлінські функції, стверджують, що, наскільки їм відомо, проміжну фінансову звітність станом на 30.09.2026 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 про розвиток і здійснення господарської діяльності з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими емітент стикається у процесі господарської діяльності.

IV. Нефінансова інформація

1. Проміжний звіт керівництва

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

Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради емітента не надається у зв'язку з тим, що станом на 30.09.2026 персональний склад наглядової ради товариства не сформований

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

Шановний акціонере, шановні партнери та учасники ринку!

Упродовж третього кварталу 2026 року діяльність АТ "Оператор ринку" була зосереджена на забезпеченні платоспроможності, ліквідності та прозорості, а також на своєчасній реалізації стратегічних цілей, поставлених перед Товариством. Попри виклики, спричинені пошкодженнями енергетичної інфраструктури та нестабільністю генерації, Товариство забезпечило безперервність операційних процесів з організації та проведення торгів електричною енергією на ринку "на добу наперед" і на внутрішньодобовому ринку, здійснюючи розрахунки з усіма учасниками ринку електричної енергії в повному обсязі. За звітний період нам вдалося зберегти високу довіру учасників ринку.

Цей період також став для Товариства етапом подальшої інтеграції українського енергетичного сектору до європейського простору: кожен наш крок наближає повне об'єднання ринків і впровадження в Україні найкращих практик Європейського Союзу.

Ключовою подією кварталу стало призначення АТ "Оператор ринку" першим в Україні номінованим оператором ринку електричної енергії (NEMO). Відповідне рішення 18 серпня 2026 року прийняла Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг. Воно має фундаментальне значення для інтеграції української енергетики до Європейського Союзу, оскільки закладає основу для запуску механізму об'єднання ринків (market coupling) та повної інтеграції українського енергетичного ринку з європейським.

Отримання статусу NEMO покладає на нас нову відповідальність. Усвідомлюючи її, АТ "Оператор ринку" продовжить курс на забезпечення функціонування прозорого, конкурентного та інтегрованого у європейський простір енергетичного ринку України.

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

Триваюча повномасштабна збройна агресія Російської Федерації проти України продовжує чинити деструктивний вплив на всі сфери життєдіяльності країни. У третьому кварталі 2026 року зросли ризики для економічної активності, критичної інфраструктури, а також монетарної та політичної стабільності України. Це зумовлено ескалацією повітряних атак ворога, які дестабілізують

фінансово-економічну систему країни. Перебої в енергетиці, газовидобутку, роботі портів, залізниці та підприємств стримують виробництво, експорт, інвестиції й логістику, а також посилюють інфляційний і фіскальний тиск. Особливо складною стала ситуація в енергетичному секторі. Нові масовані удари суттєво підвищили вразливість енергосистеми напередодні зимового періоду. Ці виклики безпосередньо впливають на стабільність енергетичного ринку, вимагаючи від АТ "Оператор ринку" максимальної готовності до роботи в кризових умовах. Ключовим напрямом роботи Товариства в умовах воєнного стану є забезпечення фінансової стійкості та безперервної роботи з метою своєчасного виконання всіх зобов'язань перед учасниками ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку, що створює умови для стабільної роботи бізнесу та енергетичного сектору країни. АТ "Оператор ринку" забезпечує миттєві розрахунки між продавцями та покупцями електроенергії, що виключає можливість утворення боргів на цих сегментах ринку. Попри усі перешкоди та постійні ракетні обстріли Товариство у третьому кварталі працювало без перебоїв, розрахунки з учасниками ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку проводяться за розкладом. Завдяки високій операційній стійкості, навіть за таких складних зовнішніх обставин, АТ "Оператор ринку" продемонструвало позитивні фінансові результати й отримало стабільний дохід у звітному періоді від наданих послуг.

Головною подією звітного кварталу, що має визначальне стратегічне значення для майбутнього розвитку Товариства та інтеграції енергетичного сектору України до спільного європейського простору, стало набуття АТ "Оператор ринку" статусу першого в Україні номінованого оператора ринку електричної енергії (NEMO). Це покладає на АТ "Оператор ринку" ключові функції з реалізації майбутнього єдиного сполучення (маркет-каплінгу) українських ринків "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку з відповідними торговими майданчиками країн Європейського Союзу. Прийняте рішення не лише підтверджує повну відповідність операційних процесів Товариства високим європейським стандартам, а й закладає фундамент для створення прозорого, конкурентного та інтегрованого транскордонного ринку електричної енергії.

Керівництвом Товариства у звітному періоді забезпечено безперебійну роботу ІТ-інфраструктури, поліпшено процес збереження даних, у тому числі з використанням хмарних технологій, забезпечено роботу офісу в умовах відсутності електроенергії. Основними ризиками у діяльності Товариства, які мали місце впродовж звітного періоду, були: невизначеність щодо строків закінчення військової збройної агресії Росії проти України та режиму воєнного стану; політична та фінансова криза. Актуальними на зараз для Товариства залишаються: ІТ-ризики (зростаюча складність та різноманітність кібератак в Україні несуть небезпеку для Товариства); корупційні ризики; операційний, фінансовий (кредитний, ризик ліквідності, ринковий ризик). 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 ризиків, що виникають, 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.