

Титульний аркуш

(дата реєстрації емітентом
електронного документа)

№ _____
(вихідний реєстраційний
номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення)

В.о. генерального директора
(посада)


(підпис)

Гавва Олександр Олександрович
(прізвище та ініціали керівника або
уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Акціонерне товариство «Оператор ринку»
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 43064445
4. Місцезнаходження: 01032, Україна, м. Київ, вул. Симона Петлюри, 27
5. Міжміський код, телефон та факс: (044) 205-01-61
6. Адреса електронної пошти: kanc@oree.com.ua

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному
веб-сайті учасника фондового ринку

www.oree.com.ua
(URL-адреса сторінки)

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

- | | |
|---|-------------------------------------|
| 1. Основні відомості про емітента. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 4. Інформація щодо корпоративного секретаря. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 5. Інформація про рейтингове агентство. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 7. Судові справи емітента. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 8. Штрафні санкції щодо емітента. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 9. Опис бізнесу. | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв): | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 1) інформація про органи управління; | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2) інформація про посадових осіб емітента; | <input checked="" type="checkbox"/> |
| інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента; | <input checked="" type="checkbox"/> |
| інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента; | <input checked="" type="checkbox"/> |
| інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення; | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв). | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 11. Звіт керівництва (звіт про управління): | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента; | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2) інформація про розвиток емітента; | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента: | <input checked="" type="checkbox"/> |
| завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої | <input checked="" type="checkbox"/> |

використовуються операції хеджування

інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;

4) звіт про корпоративне управління:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати;

інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;

інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників);

інформація про наглядову раду;

інформація про виконавчий орган;

опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;

перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;

інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;

порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;

повноваження посадових осіб емітента.

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій.

13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій.

14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.

15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.

16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників).

17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру:

1) інформація про випуски акцій емітента;

2) інформація про облігації емітента;

3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом;



- 4) інформація про похідні цінні папери емітента; ☒
- 5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів; ☒
- 6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду. ☒
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва). ☐
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента. ☒
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента. ☒
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів. ☒
22. 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. ☒
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами. ☒
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента: ☒
- 1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю); ☒
- 2) інформація щодо вартості чистих активів емітента; ☒
- 3) інформація про зобов'язання емітента; ☒
- 4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції; ☒
- 5) інформація про собівартість реалізованої продукції; ☒
- 6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент. ☒
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів. ☒
26. Інформація про вчинення значних правочинів. ☒
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість. ☒
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість. ☒
29. Річна фінансова звітність. ☒
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту ☒

фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою).

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).

32. Твердження щодо річної інформації.

33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента.

34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.

35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду.

36. Інформація про випуски іпотечних облігацій.

37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:

1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям;

2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду;

3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття;

4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду;

5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року.

38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття.

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів.

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів.

41. Основні відомості про ФОН.

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН.

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН.

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН.

45. Правила ФОН.

46. Примітки.

<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>

III. Основні відомості про емітента

1. **Повне найменування:** Акціонерне товариство «Оператор ринку»
2. **Скорочене найменування (за наявності):** АТ «Оператор ринку»
3. **Дата проведення державної реєстрації:** 20.12.2021
4. **Територія (область):** Київська область
5. **Статутний капітал (грн):** 103 921 000
6. **Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі:** 100 %
7. **Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії:** 0 %

8. **Середня кількість працівників (осіб):** 108

9. **Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД:**

- 35.14 Торгівля електроенергією (основний)
- 62.02 Консультування з питань інформатизації;
- 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у.;

10. Банки, що обслуговують емітента:

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ «Державний ощадний банк України», МФО 300465, Україна, 01001, м. Київ, вул. Госпітальна, 12 г;

2) IBAN

UA373004650000026005303699888;

3) поточний рахунок: UA373004650000026005303699888

поточний рахунок зі спеціальним режимом використання для здійснення розрахунків відповідно до вимог Закону України «Про ринок електричної енергії»:

UA073004650000026038303699888

поточний рахунок для обліку страхових коштів (соцстрах):

UA643004650000026040302699888

поточний рахунок для обліку страхових коштів (ЧАЕС):

UA943004650000026049303699888

АБ «Укргазбанк», МФО 320478

Поштова адреса: Україна, 01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, буд. 16-22

Місцезнаходження: Україна, 03087, м. Київ, вул. Єреванська, 1

поточний рахунок: UA853204780000026004924916892

поточний рахунок для здійснення операцій згідно вимогам Закону України «Про електронні довірчі послуги»: UA813204780000026046924916797

АТ «Державний експортно-імпортний банк України», МФО 322313

Україна, 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 127

поточний рахунок: UA 763223130000026000000050165;

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

АТ «Державний ощадний банк України», МФО 300465

Україна, 01001, м. Київ, вул. Госпітальна, 12 г

1) поточний рахунок в доларах США

UA373004650000026005303699888

2) поточний рахунок в євро

UA373004650000026005303699888

АТ «Державний експортно-імпортний банк України», МФО 322313

Україна, 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 127

1) поточний рахунок в доларах США

UA 76 322313 0000026000000050165

2) поточний рахунок в євро
UA 76 322313 0000026000000050165

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Здійснення функцій оператора ринку	№ 1216	25.06.2019	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	Безстроково
Опис	<p>Постановою НКРЕКП від 25.06.2019 № 1216 «Про видачу ліцензії зі здійснення функцій оператор ринку ДП «Оператор ринку» прийнято рішення видати ліцензію на право провадження господарської діяльності зі здійснення функцій оператору ринку державному підприємству «Оператор ринку».</p> <p>Термін дії ліцензії чинним законодавством не регламентується.</p> <p>Відповідно до Закону України «Про ліцензування певних видів господарської діяльності», якщо ліцензіат припиняється в результаті перетворення і його правонаступник має намір провадити вид господарської діяльності, на провадження якого ліцензіат мав ліцензію, такий правонаступник має право для забезпечення завершення організаційних заходів, пов'язаних з отриманням нової ліцензії на його здійснення, провадити у строк, що не перевищує шести місяців, такий вид господарської діяльності на підставі раніше виданої ліцензії. Після закінчення цього строку правонаступник зобов'язаний отримати нову ліцензію, а раніше видана ліцензія підлягає анулюванню.</p> <p>АТ «Оператор ринку», як правонаступник ДП «Оператор ринку», провадить господарську діяльність відповідно до зазначеної вище ліцензії та здійснює заходи з отримання нової ліцензії, з урахування правового режиму воєнного стану на території України.</p>			

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах:

- 1) найменування ---;
- 2) організаційно-правова форма --- ;
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи---;
- 4) місцезнаходження ---;
- 5) опис: Не є учасником інших юридичних осіб.

13. Інформація щодо корпоративного секретаря (для акціонерних товариств)

Дата призначення особи на посаду корпоративного секретаря	Прізвище, ім'я, по батькові особи, призначеної на посаду корпоративного секретаря	Контактні дані (телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)
1	2	3
21.06.2022	Дубенська Оксана Василівна	(044) 205 01 93, (098) 116 80 58 dubenska@oree.com.ua

Опис	<p>У звітному періоді корпоративний секретар не обирався.</p> <p>Наказом Міністерства енергетики України від 15.06.2022 № 203 «Про призначення Корпоративного секретаря АТ «Оператор ринку» призначено Дубенську О.В. Корпоративним секретарем АТ «Оператор ринку».</p> <p>На підставі зазначеного наказу Міненерго АТ «Оператор ринку» видало відповідний наказ від 21.06.2022 № 172 «Про призначення корпоративного секретаря АТ «Оператор ринку».</p>
------	--

14. Інформація про рейтингове агентство

Найменування рейтингового агентства	Ознака рейтингового агентства (уповноважене, міжнародне)	Дата визначення або оновлення рейтингової оцінки емітента або цінних паперів емітента	Рівень кредитного рейтингу емітента або цінних паперів емітента
1	2	3	4
----	----	----	----
Опис			

15. Відомості про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента:

- 1) найменування ---;
- 2) місцезнаходження ---;
- 3) опис.

16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	902/890/21	ГС Вінницької області	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "МІЖРЕГІОНАЛЬНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ", 42765445		3 619,43	розглядається
2	903/956/21	ГС Волинської області	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "СМАРТ ЕНЕРДЖІ ПУЛ", 41593808		7 238,86	29.12.2021 рішенням задоволено в повному обсязі
3	904/7252/21	ГС Дніпропетровської області	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "ГАЗЕНЕРДЖИТРЕЙД" 42544369		7 238,86	20.01.2022 рішенням задоволено в повному обсязі
4	910/19115/21	ГС м. Києва	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "ЕК "Перша лінія постачання", 42909190		3 619,43	07.02.2022 рішенням задоволено в повному обсязі
5	910/19107/21	ГС м. Києва	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "ПІ ТІ АЙ" 42809686		10 858,29	розглядається
6	910/19106/21	ГС м. Києва	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "РН ЕНЕРДЖІ", 43136970		10 858,29	17.01.2022 рішенням задоволено в повному обсязі
7	910/19097/21	ГС м. Києва	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "УКРЕНЕРГОЛУДИТ", 39368957		6 858,29	31.01.2022 рішенням задоволено в повному обсязі
8	910/19111/21	ГС м. Києва	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "ГРІН АЛЬТЕРНАТИВА", 39692943		3 619,43	розглядається
9	910/19104/21	ГС м. Києва	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "ЄВРОЕНЕРГО СТАНДАРТ", 42981130		7 046,72	розглядається
10	910/19100/21	ГС м. Києва	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "УКРЕНЕРГО ТРЕЙД", 44350187		7 336,83	розглядається

11	910/19119/21	ГС м. Києва	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "СТІЛЛ ЕНЕРДЖІ", 40923370		3 665,64	14.02.2022 рішенням задоволено в повному обсязі
12	910/19117/21	ГС м. Києва	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "СОЮЗ НАФТОГАЗ", 42464839		7 238,86	розглядається
13	912/3301/21	ГС Кіровоградської області	АТ "Оператор ринку"	КП "Теплоенергетик "Кропивницької міської ради", 24153576		7 238,86	21.12.2021 рішенням задоволено в повному обсязі
14	914/3185/21	ГС Львівської області	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "Прогрес Енерджі Груп", (ТОВ "Фіртех Трейдинг Юкрейн") 43334803		7 238,86	розглядається
15	914/3537/21	ГС Львівської області	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "Прогрес Енерджі Груп", (ТОВ "Фіртех Трейдинг Юкрейн") 43334803		10 858,29	розглядається
16	914/3536/21	ГС Львівської області	АТ "Оператор ринку"	ДСП "Водомір" 23958071		3 619,43	розглядається
17	915/1315/21	ГС Миколаївської області	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "ІНТЕРЕНЕРГО ПОСТАЧ", 42786030		10 858,29	розглядається
18	915/1703/21	ГС Миколаївської області	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "ІНТЕРЕНЕРГО ПОСТАЧ", 42786030		3 619,43	розглядається
19	922/4592/21	ГС Харківської області	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "Харківобленергозбут", 41303878		3 619,43	13.01.2022 рішенням задоволено в повному обсязі
20	922/4593/21	ГС Харківської області	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "СОЛАР ЕЛЕКТРО", 42779589		3 619,43	13.01.2022 рішенням задоволено в повному обсязі
21	925/1164/21	ГС Черкаської області	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "СУГОВАТ" (ТОВ "ГАЗ-ОІЛ ГРУПП"), 41202961		7 238,86	розглядається
22	761/12715/2	Шевченківський районний суд м. Києва	працівник	АТ "Оператор ринку"	ІПО ДП «Оператор ринку» (профспілка)	5 623,17 грн. за один день (з 05.03.2021 по дату поновлення на роботі); 42 165,00 грн. - витрати на правничу допомогу	розглядається
23	910/10167/21	ГС м. Києва	ТОВ "Акцент-Фінанс", 39338110	ТОВ "Перша електрична компанія", 42827254	АТ "Оператор ринку"	35 675,35	14.02.2022 задоволено ухвалою в повному обсязі кредиторські вимоги АГ "Оператор ринку"
24	925/1229/21	ГС Черкаської області	Головне управління ДПС у Черкаській області, 44131663	ТОВ "СУГОВАТ" (ТОВ "ГАЗ-ОІЛ ГРУПП"), 41202961	АТ "Оператор ринку"	7 707 421,58	21.12.2021 задоволено ухвалою в повному обсязі кредиторські вимоги АТ "Оператор ринку"
25	905/142/22	ГС Донецької області	АТ "Оператор ринку"	ТОВ "Євро прес дистрибьюшн" (ТОВ "АС-Медіа"), 34821562		3 606 844,00	розглядається
Опис	В звітному періоді наявні судові справи: щодо стягнення заборгованості зі сплати фіксованого платежу за участь у РДН/ВДР; одна судова справа – трудовий спір, одна справа – щодо стягнення штрафу за несвоєчасне виконання договірних						

17. Штрафні санкції щодо емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
---	---	---	---	---
Опис	За звітний період штрафних санкцій щодо емітента не було			

18. Опис бізнесу.**Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів**

Станом на дату державної реєстрації АТ «Оператор ринку, 20.12.2021, в товаристві діяла організаційна структура державного підприємства «Оператор ринку», затверджена наказом державного підприємства «Оператор ринку» від 24.12.2020 № 263:

Директор

Заступник директора з комерційних питань

Заступник директора з фінансів та аналітики

Заступник директора із стратегічного розвитку та ІТ

Заступник директора з правового забезпечення

Головний бухгалтер

Департамент проведення торгів

Відділ торгів на РДН

Відділ торгів на ВДР

Відділ торгів на ДД

Відділ реєстрації учасників ринків

Департамент економіки та фінансів

Відділ платіжних операцій

Відділ фінансового планування

Відділ аналізу та прогнозування ринків

Відділ супроводження ІТ інфраструктури

Відділ супроводження інформаційних систем

Відділ програмування

Відділ захисту інформації

Сектор кваліфікованих електронних довірчих послуг

Відділ стратегічного розвитку ІТ

Відділ правового забезпечення

Відділ адміністрування правил ринків

Загальний відділ

Сектор організаційної роботи

Сектор документообігу та контролю

Відділ супроводження процедури закупівель

Відділ обліку господарських операцій

Відділ праці та заробітної плати

Відділ обліку розрахунків на ринках

Відділ податків та зборів

Відділ фінансової звітності за МСФЗ

Уповноважений з антикорупційної діяльності

Провідний інженер з охорони праці

Прес-секретар

Відділ спостереження

Відділ з адміністративно-господарського забезпечення

Відділ роботи з персоналом

Відповідно до наказу АТ «Оператор ринку» від 24.12.2021 № 6 «Про затвердження структури управління АТ «Оператор ринку» затверджено структуру АТ «Оператор ринку», що 24.12.2021 була погоджена Міненерго.

Організаційна структура АТ «Оператор ринку» станом на 31.12.2021:

Вищий виконавчий орган товариства – Загальні збори акціонерів товариства

Виконавчий орган товариства – Генеральний директор

Заступник директора з фінансів та аналітики

Заступник директора з комерційних питань

Заступник директора із стратегічного розвитку та ІТ

Заступник директора з правового забезпечення

Головний бухгалтер

Заступник головного бухгалтера з податків та праці

Заступник головного бухгалтера зі звітності

Департамент проведення торгів

Відділ торгів на РДН

Відділ торгів на ВДР

Відділ торгів за ДД

Відділ реєстрації учасників ринків

Департамент економіки та фінансів

Відділ платіжних операцій

Відділ фінансового планування

Відділ аналізу та прогнозування ринків

Відділ супроводження ІТ інфраструктури

Відділ супроводження інформаційних систем

Відділ програмування

Відділ захисту інформації

Сектор кваліфікованих електронних довірчих послуг

Відділ стратегічного розвитку ІТ

Відділ правового забезпечення

Відділ адміністрування правил ринків

Загальний відділ

Сектор організаційної роботи

Сектор документообігу та контролю

Відділ супроводження процедури закупівель

Відділ обліку господарських операцій

Відділ праці та заробітної плати

Відділ обліку розрахунків на ринках

Відділ податків та зборів

Відділ фінансової звітності за МСФЗ

Уповноважений з антикорупційної діяльності

Провідний інженер з охорони праці

Прес-секретар

Відділ спостереження

Відділ роботи з персоналом

Відділ з адміністративно-господарського забезпечення

Радник з питань аналізу ринку електроенергії

Радник з корпоративних питань

Уповноважена особа з внутрішнього аудиту;

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонд оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова

програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

Чисельність та фонд оплати праці працівників АТ «Оператор ринку»:

Середньооблікова кількість штатних працівників - 108 осіб

Працівники, які не перебувають в обліковому складі (позаштатні) - 1 особа

Особи, які працюють за сумісництвом (осіб) – 0 осіб

Облікова кількість штатних працівників, прийнятих на умовах неповного робочого дня (тижня) - 2 особи.

Фонд оплати праці за 2021 рік склав 112 172 тис. грн., в порівнянні з 2020 роком фонд оплати праці збільшився на 11 075 тис. грн.

Зміни розміру фонду оплати праці, а саме: збільшення у 2021 році, порівняно з попереднім 2020 роком, зумовлено визначеними умовами «Колективного договору на 2019-2021 роки» відповідно до якого, розмір окладного фонду працівників залежить від розміру встановленого прожиткового мінімуму для працездатних осіб у поточному році. Протягом 2021 року прожитковий мінімум для працездатних осіб збільшувався двічі: з 01.07.2021 на 1,048% та з 01.12.2021 на 1,043%.

Разом з тим, збільшення фонду оплати праці відносно попереднього 2020 року відбулося за рахунок збільшення штатної чисельності працівників, а відповідно і збільшення суми фонду, а також підвищення посадових окладів окремим працівникам товариства за високо результативну роботу і професіоналізм.

Кадрова політика АТ «Оператор ринку» спрямована на особистісний розвиток працівників та забезпечення і постійне підтримання відповідного рівня кваліфікації працівників виробничим потребам товариства.

Для досягнення стратегічних цілей товариства у Стратегічному плані розвитку зазначається про потребу здійснювати підбір і навчання персоналу з метою проведення моніторингу ринку, для обслуговування та адміністрування клірингових розрахунків тощо.

Відповідно до Колективного договору працівники мають зобов'язання підвищувати свою кваліфікацію та професійний рівень знань, постійно вдосконалювати організацію своєї праці. Товариство надає всім рівні можливості проявити себе, заохочує кращих працівників та, за результатами роботи, створює умови для їх кар'єрного зростання.

Як зазначено у Кодексі етики та ділової поведінки, основними цінностями та принципами роботи товариства є професіоналізм. Головною цінністю товариства є його працівники, які володіють професійними знаннями, навичками та досвідом, прагнуть до постійного професійного розвитку.

В основі діяльності товариства - високопрофесійний, ефективний трудовий колектив. 94% всіх працівників мають вищу, переважно економічну та технічну освіту, з них - 24% мають 2 і більше вищих освіти.

З метою розвитку та для досягнення виробничих потреб у 2021 році працівники АТ «Оператор ринку» навчалися та отримали сертифікати за наступними напрямками:

- ✓ Навчання з МСФЗ (Міжнародні стандарти фінансової звітності)
- ✓ Навчання фахівців з питань бухгалтерського обліку професійних учасників ринку цінних паперів
- ✓ Консультаційні послуги з питань корпоративного управління
- ✓ Впровадження адміністрування мережових рішень Cisco (CCNA)
- ✓ «Поглиблений курс JavaScript»
- ✓ «Oracle Database 12c: Передові методи PL/SQL».
- ✓ Курс «RED HAT SYSTEM ADMINISTRATION I (RH124)/Системне адміністрування Red Hat 1 RHEL7»
- ✓ З питань публічних закупівель
- ✓ «Кадрова робота в електронному форматі»
- ✓ Консультаційні послуги з питань корпоративного управління
- ✓ Форум фінансових директорів
- ✓ Діяльність уповноважених з питань запобігання корупції. Порядок проведення перевірок НАЗК організації роботи із запобігання і виявлення корупції.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання:

АТ «Оператор ринку» не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

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

Спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами АТ «Оператор ринку» не проводить.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій:

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб не надходили.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо):

Починаючи з 1 січня 2021 року АТ «Оператор ринку», керуючись Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Законом «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», відповідно до наказів товариства від 18.12.2020 № 254 (із змінами) та від 29.12.2021 № 11, провадить облікову політику за міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Облікова політика товариства розкривається у примітках до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні види продукції або послуг, які виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньореалізаційні ціни, сума виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; основні ринки збуту та основні клієнти; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; джерела сировини, їх доступність та динаміка цін; особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; конкуренція в галузі, особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання. У разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

Відповідно до Закону України «Про ринок електричної енергії» товариство забезпечує функціонування ринку «на добу наперед» (далі – ринок «на добу наперед», РДН) та внутрішньодобового ринку електричної енергії (далі – внутрішньодобовий ринок, ВДР), надає учасникам ринку інформаційно-консультативні та організаційні послуги, пов'язані з функціонуванням ринку електричної енергії, а також має право організовувати та проводити електронні аукціони з купівлі-продажу електричної енергії за двосторонніми договорами на підставі відповідних ліцензій, що видаються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР).

Товариство протягом звітного періоду створювало організаційні, технологічні, інформаційні та інші умови для здійснення регулярних торгів на РДН та ВДР за Правилами ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, укладало і виконувало договори та розрахунки за ними. Діяльність з інформаційно-консультативних та організаційних послуг, пов'язаних з функціонуванням ринку електричної енергії, а також організацію та проведення електронних

аукціонів з купівлі-продажу електричної енергії за двосторонніми договорами протягом звітного періоду не проводилась.

За період з 20 по 31 грудня 2021 року АТ «Оператор ринку» не було укладено нових договорів про участь у РДН та ВДР з учасниками ринку. Всього, станом на 31 грудня 2021 року діючими були 556 договорів про участь у РДН та ВДР, при цьому на вказану дату серед учасників РДН/ВДР – 36 виробників електричної енергії, 31 оператор системи розподілу, 455 постачальників, 27 трейдерів, 5 споживачів, Оператор систем, Оператор системи передачі та Гарантований покупець (Рис. 1).

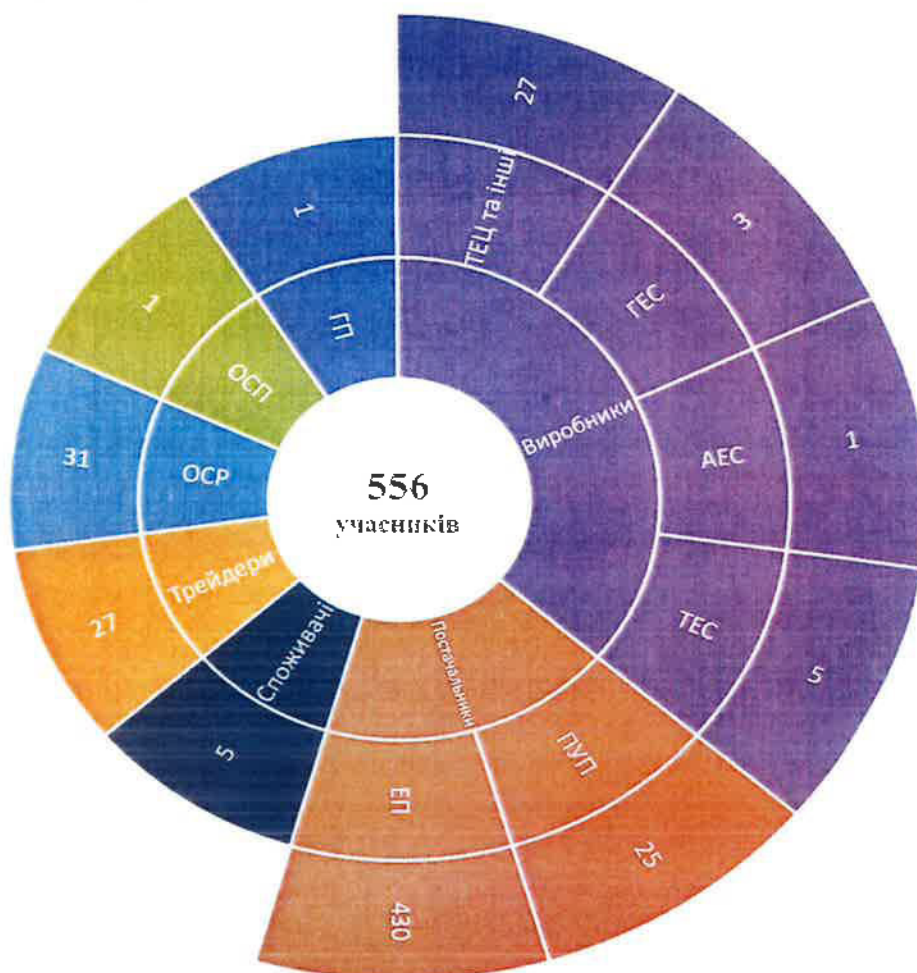


Рис.1. Учасники РДН/ВДР станом на 31 грудня 2021 року

Основні показники РДН та ВДР за 20.12.2021-31.12.2021 року

Ринок «на добу наперед»

Показник	20.12.2021-31.12.2021
Індекс база (ОЕС), грн/МВт.год	2 857,05
Індекс пік (ОЕС), грн/МВт.год	3 751,55
Індекс позапік (ОЕС), грн/МВт.год	1 962,55
Індекс база (БуОс), грн/МВт.год	2 150,98
Індекс пік (БуОс), грн/МВт.год	2 476,56
Індекс позапік (БуОс), грн/МВт.год	1 825,40
Середньозважена ціна на РДН, грн/МВт.год	3 044,54
Середньозважена ціна на РДН (ОЕС), грн/МВт.год	3 167,16
Середньозважена ціна на РДН (БуОс), грн/МВт.год	2 201,09

Обсяг купівлі-продажу на РДН, МВт.год	2 086 428,2
Обсяг купівлі-продажу на РДН (ОЕС), МВт.год	1 821 614,4
Обсяг купівлі-продажу на РДН (БуОс), МВт.год	264 813,8
Середньодобовий обсяг торгів на РДН, МВт.год	173 869,0

Внутрішньодобовий ринок

Показник	20.12.2021- 31.12.2021
Середньозважена ціна на ВДР, грн/МВт.год	3 167,12
Середньозважена ціна на ВДР (ОЕС), грн/МВт.год	3 180,34
Середньозважена ціна на ВДР (БуОс), грн/МВт.год	2 315,40
Обсяг купівлі-продажу на ВДР, МВт.год	97 165,7
Обсяг купівлі-продажу на ВДР (ОЕС), МВт.год	95 680,6
Обсяг купівлі-продажу на ВДР (БуОс), МВт.год	1 485,1
Середньодобовий обсяг торгів на ВДР, МВт.год	8 097,1

*- усі ціни наведені без ПДВ

За період з 20 по 31 грудня 2021 року в торговій зоні «ОЕС України» мінімальне значення індексу цін базового навантаження зафіксовано 25 грудня 2021 року на рівні 2 648,39 грн/МВт.год (без ПДВ), максимальне – 2 977,01 грн/МВт.год (без ПДВ) було 29 грудня 2021 року.

В торговій зоні «Острів Бурштинської ТЕС» за період з 20 по 31 грудня 2021 року мінімальне значення індексу цін базового навантаження – 2 146,69 грн/МВт.год (без ПДВ) було 26 грудня 2021 року. Максимальне – 2 153,35 грн/МВт.год (без ПДВ) 22 грудня 2021 року.

Максимальні значення, зафіксовані на РДН та ВДР за період 20.12.2021 – 31.12.2021

➤ РДН

	Торгова зона «ОЕС України»		Торгова зона «Острів Бурштинської ТЕС»	
Індекс База за добу, грн/МВт.год	29 грудня	2 977,01	22 грудня	2 153,35
Середньозважена ціна купівлі-продажу електроенергії за добу, грн/МВт.год	30 грудня	3 308,72	31 грудня	2 214,05
Обсяг купівлі-продажу електроенергії за годину, МВт.год	28 грудня, 18:00	9 786,9	30 грудня, 18:00	1 083,7
Обсяг купівлі-продажу електроенергії за добу, МВт.год	30 грудня	162 660,7	28 грудня	12 829,6

➤ ВДР

	Торгова зона «ОЕС України»		Торгова зона «Острів Бурштинської ТЕС»	
Середньозважена ціна купівлі-продажу електроенергії за добу, грн/МВт.год (без ПДВ)	30 грудня	3 625,50	28 грудня	2 483,27
Обсяг купівлі-продажу електроенергії за годину, МВт.год	29 грудня, 18:00	1 134,6	30 грудня, 01:00	106,1
Обсяг купівлі-продажу електроенергії за добу, МВт.год	29 грудня	17 207,6	30 грудня	236,1

*- усі ціни зазначені без ПДВ

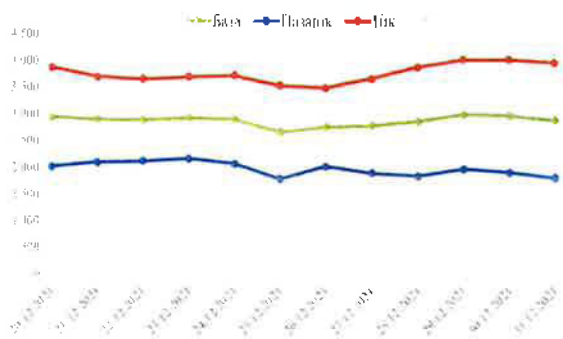
Індекси РДН

За період з 20 по 31 грудня 2021 року індекс цін базового навантаження на РДН в торговій зоні «ОЕС Україна» становив 2 857,05 грн/МВт.год (без ПДВ). В торговій зоні «Острів Бурштинської ТЕС» індекс цін базового навантаження склав 2 150,98 грн/МВт.год (без ПДВ).

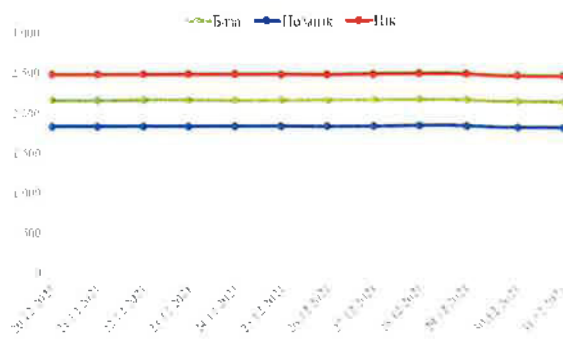
Ціни продуктів на РДН за період 20.12.2021 – 31.12.2021, грн/МВт.год

Індекси РДН	Торгова зона «ОЕС Україна»	Торгова зона «Острів Бурштинської ТЕС»
База	2 857,05	2 150,98
Пік	3 751,55	2 476,56
Позапик	1 962,55	1 825,40

Індекс РДН за період 20.12.2021 – 31.12.2021 (ОЕС України)



Індекс РДН період 20.12.2021 – 31.12.2021 (Острів Бурштинської ТЕС)



- * Усі ціни вказані без ПДВ
- * період базового навантаження (постачання електричної енергії протягом 24-годинного періоду від 00:00 до 24:00);
- * період пікового навантаження (постачання електричної енергії протягом 12-годинного періоду від 08:00 до 20:00);
- * період позапикового навантаження (постачання електричної енергії протягом 12-годинного періоду від 00:00 до 08:00 та від 20:00 до 24:00)

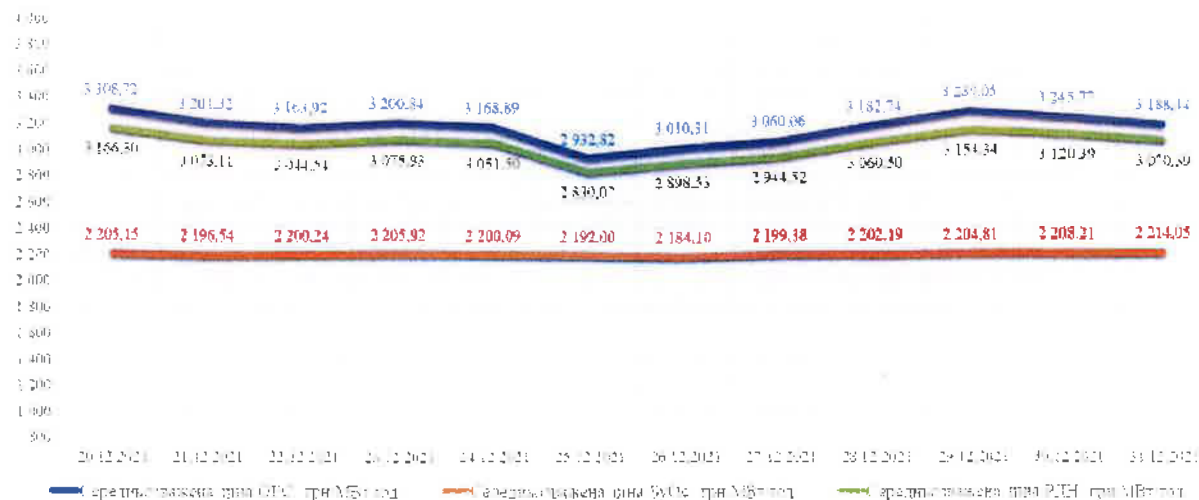
Середньозважені ціни

РДН

Середньозважена ціна на РДН за період з 20 по 31 грудня 2021 року склала 3 044,54 грн/МВт.год (без ПДВ). По торговим зонам на РДН середньозважені ціни зафіксовані на наступному рівні: в «ОЕС України» - 3 167,16 грн/МВт.год (без ПДВ), в «Острові Бурштинської ТЕС» - 2 201,09 грн/МВт.год (без ПДВ).

Середньозважені ціни на РДН за період 20.12.2021 – 31.12.2021

ОЕС України, грн/МВт.год	Острів Бурштинської ТЕС, грн/МВт.год	РДН всього, грн/МВт.год
3 167,16	2 201,09	3 044,54



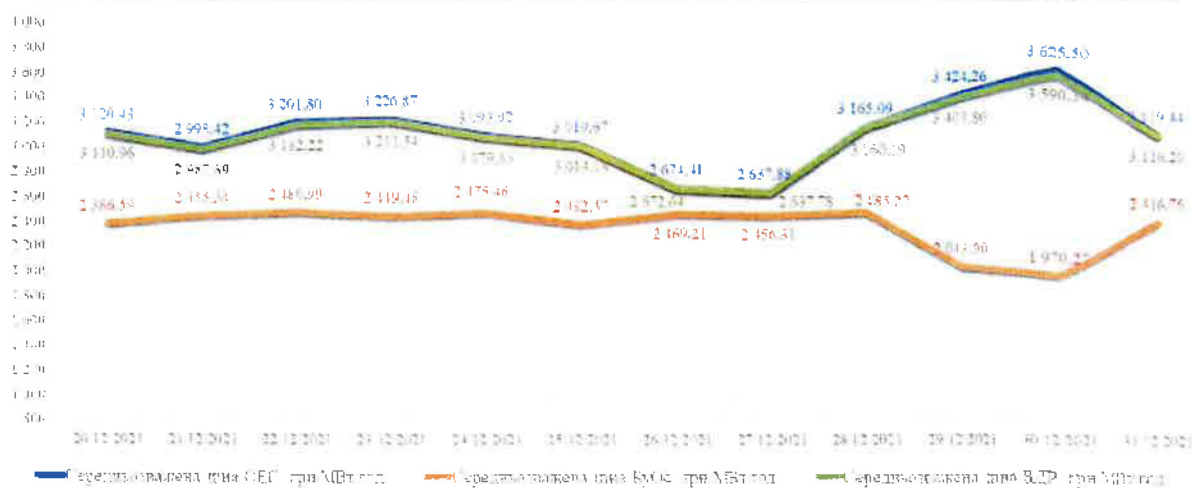
- * Усі ціни вказані без ПДВ

ВДР

Середньозважена ціна на ВДР за період з 20 по 31 грудня 2021 року склала 3 167,12 грн/МВт.год (без ПДВ). По торговим зонам на ВДР були зафіксовані такі середньозважені ціни: в «ОЕС України» - 3 180,34 грн/МВт.год (без ПДВ), в «Острові Бурштинської ТЕС» - 2 315,4 грн/МВт.год (без ПДВ).

Середньозважені ціни на ВДР за період 20.12.2021 – 31.12.2021

ОЕС України, грн/МВт.год	Острів Бурштинської ТЕС, грн/МВт.год	ВДР всього, грн/МВт.год
3 180,34	2 315,40	3 167,12

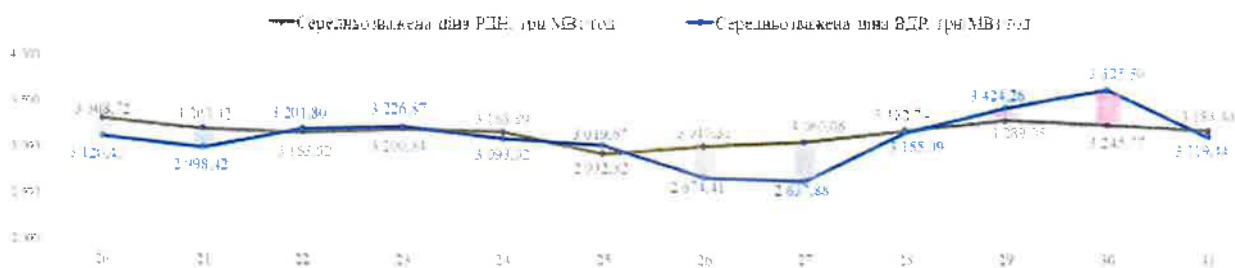


Ціни вказані без ПДВ

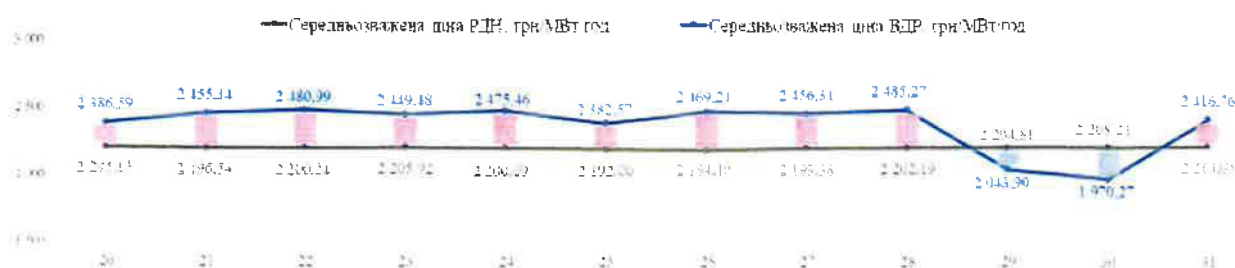
Середньозважені ціни на ВДР у періоді з 20 по 31 грудня 2021 року в торговій зоні «ОЕС України» у більшості днів складались нижчими від цін на РДН. В торговій зоні «Острів Бурштинської ТЕС» середньозважені ціни на ВДР у періоді з 20 по 31 грудня 2021 року складались вищими, ніж ціни на РДН, у всіх днях, окрім 29 та 30 грудня 2021 року.

Порівняння середньозважених цін РДН та ВДР за період 20.12.2021 – 31.12.2021

Торгова зона «ОЕС України»



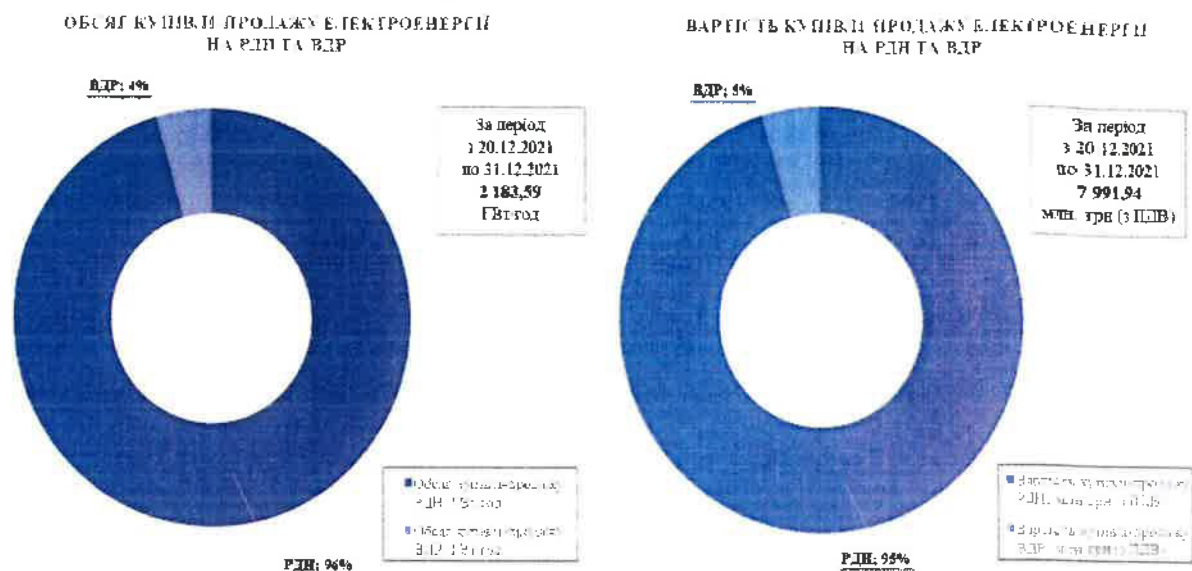
Торгова зона «Острів Бурштинської ТЕС»



Обсяг та вартість

Загальний обсяг торгів на РДН та ВДР з 20 по 31 грудня 2021 року склав 2 183,59 ГВт.год. Вартість купівлі-продажу електричної енергії на РДН та ВДР з 20 по 31 грудня 2021 року становила 7 991,94 млн.грн. (з ПДВ).

Обсяг та вартість акцептованої електричної енергії на РДН та ВДР за період 20.12.2021 – 31.12.2021



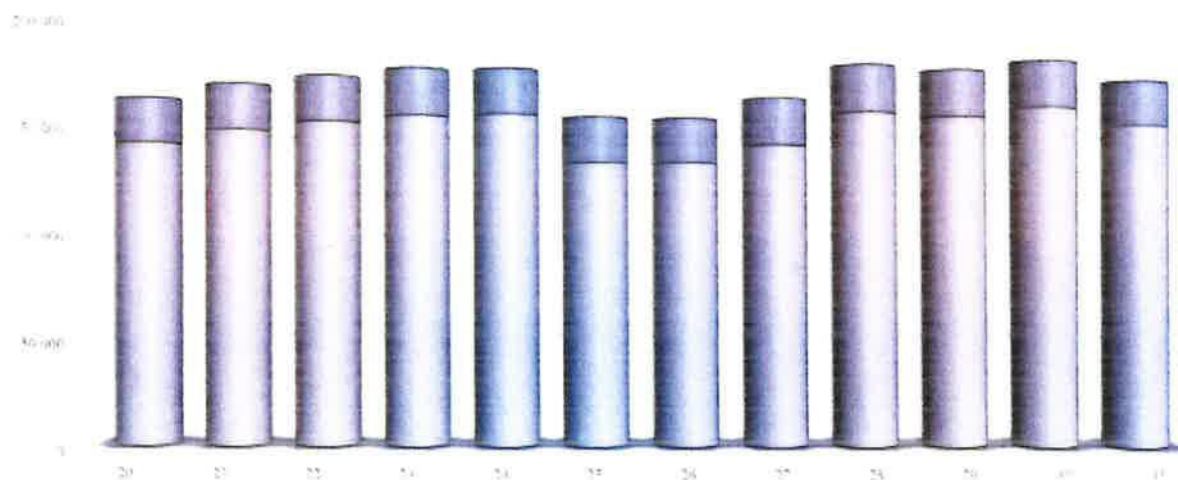
РДН

На РДН з 20 по 31 грудня 2021 року обсяг торгів склав 2 086,43 ГВт.год. В торговій зоні «ОЕС Україна» обсяг торгів на РДН - 1 821,61 ГВт.год, в торговій зоні «Острів Бурштинської ТЕС» обсяг торгів становив 264,81 ГВт.год.

Обсяг торгів на РДН за період 20.12.2021 – 31.12.2021

ОЕС України, МВт·год	Острів Бурштинської ТЕС, МВт·год	РДН всього, МВт·год
1 821 614,4	264 813,8	2 086 428,2

■ Обсяг купівлі-продажу ОЕС МВт·год ■ Обсяг купівлі-продажу БуОс МВт·год

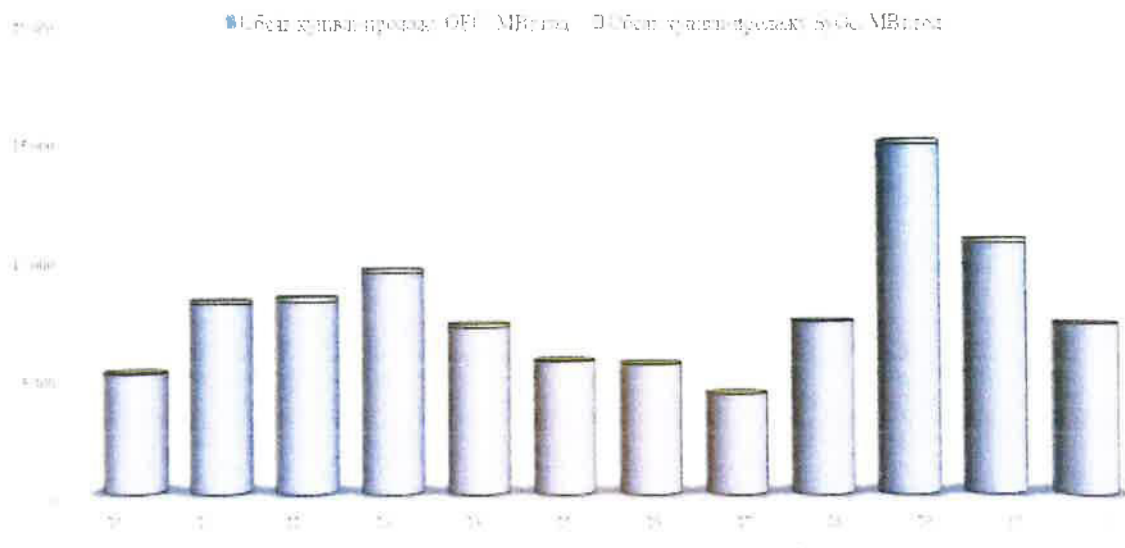


ВДР

На ВДР з 20 по 31 грудня 2021 року обсяг торгів становив 97,17 ГВт.год. В торговій зоні «ОЕС Україна» обсяг торгів на ВДР склав 95,68 ГВт.год, в торговій зоні «Острів Бурштинської ТЕС» обсяг торгів на ВДР – 1,49 ГВт.год.

Обсяг торгів на ВДР за період 20.12.2021 – 31.12.2021

ОЕС України, МВт·год	Острів Бурштинської ТЕС, МВт·год	ВДР всього, МВт·год
95 680,6	1 485,1	97 165,7



Структура торгів

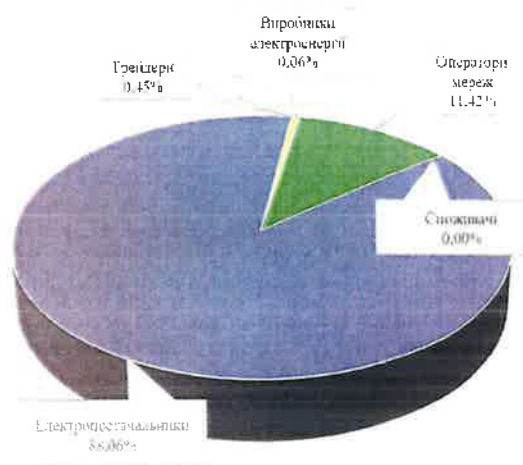
РДН

Структура обсягів купівлі-продажу на РДН за період 20.12.2021 – 31.12.2021

Структура обсягів продажу на РДН



Структура обсягів купівлі на РДН



- Обсяги продажу Гарантованим покупцем враховані у обсягах продажу виробниками, обсяги купівлі Гарантованим покупцем - у обсягах купівлі постачальниками. Обсяги купівлі/продажу ОСП та ОСР враховано в обсягах купівлі-продажу Операторами мереж.
- За рахунок округлень до 2 знаків після коми сума відсотків може відрізнятися від 100,00%.

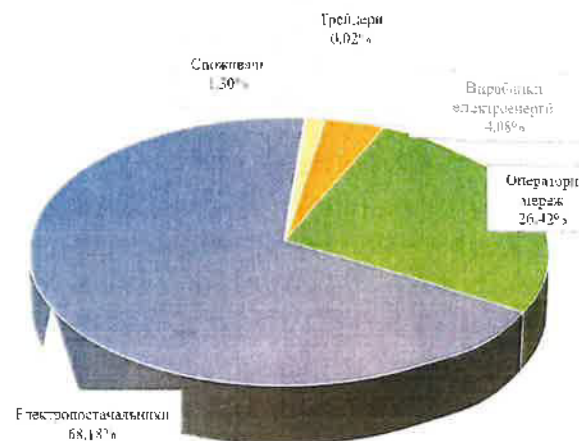
На РДН структура обсягу продажу електричної енергії за видами діяльності з 20 по 31 грудня 2021 року виглядала наступним чином. Частка в обсягах продажу виробників з урахуванням обсягів продажу Гарантованого покупця була на рівні 78,28%, постачальників - 18,95%, трейдерів - 2,34%, операторів мереж - 0,43%. В структурі обсягів купівлі електричної енергії на РДН за видами діяльності частка в обсягах купівлі постачальниками, з урахуванням обсягів купівлі Гарантованого покупця, складала 88,06%, операторами мереж - 11,42%, трейдерами - 0,45%, виробниками - 0,06%.

Структура обсягів купівлі-продажу на ВДР за період 20.12.2021 – 31.12.2021

Структура обсягів продажу на ВДР



Структура обсягів купівлі на ВДР



• Обсяги продажу Гарантованим покупцем враховані у обсягах продажу виробників, обсяги купівлі Гарантованим покупцем - у обсягах купівлі постачальниками
Обсяги купівлі-продажу ОСП та ОСР враховано в обсягах купівлі-продажу Операторами мереж

• За рахунок округлень до 2 знаків після коми сума відсотків може відрізнятися від 100,00%

На ВДР з 20 по 31 грудня 2021 року частка в обсягах продажу виробників з урахуванням обсягів продажу Гарантованого покупця була на рівні 93,03%, постачальників - 6,96%, операторів мереж – 0,01%. В структурі обсягів купівлі електричної енергії на ВДР за видами діяльності частка в обсягах купівлі постачальниками, з урахуванням обсягів купівлі Гарантованого покупця, склала 68,18%, операторами мереж – 26,42%, виробниками – 4,08%, споживачами – 1,3%, трейдерами – 0,02%.

Ризики

Товариство у процесі свого функціонування зазнає впливу різноманітних видів ризиків. При цьому, існує можливість певною мірою прогнозувати настання ризикових подій та вживати заходів для зниження ступеню ризику.

Управління ризиками в АТ «Оператор ринку» побудоване на міжнародних стандартах менеджменту ризиків. Товариство працює над унеможливленням операційних, фінансових, корупційних, ринкових та ІТ-ризиків. Впроваджена, зокрема, система внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю, що дозволяє своєчасно виявити незаконне або неефективне використання активів.

Операційний ризик – ймовірність виникнення прямих або непрямих втрат (збитків) в результаті недоліків чи помилок у внутрішніх процесах товариства, в діях співробітників, в роботі інформаційно-комп'ютерних систем або внаслідок зовнішнього впливу.

З метою управління операційним ризиком в товаристві запроваджена система внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю для досягнення поставлених цілей з питань: достовірності фінансової і управлінської інформації; економічності та ефективності діяльності товариства; належного збереження та раціонального використання фінансових і матеріальних ресурсів; дотримання законодавства та внутрішніх регламентуючих документів при здійсненні операцій; запобігання та викриття фальсифікацій та помилок; забезпечення стабільного та ефективного функціонування.

Система внутрішнього контролю впроваджена в усіх структурних підрозділах та забезпечує своєчасне виявлення незаконного або неефективного використання активів.

Фінансовий ризик (кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик) – ризик, пов'язаний з імовірністю втрат фінансових ресурсів (грошових коштів), через неналежне виконання контрагентами своїх зобов'язань, зміну кон'юнктури ринку, вартості товару на ринку.

Чинним законодавством, що регулює діяльність на РДН та ВДР, а саме: купівлю-продаж електричної енергії, практично нівельовано ризик виникнення заборгованості за такими операціями.

Однак, у 2021 році значно зросли ризики нереєстрації/несвоєчасної реєстрації з боку контрагентів (продавців) податкових накладних за результатами операцій купівлі-продажу електричної енергії. У зв'язку з порушенням термінів реєстрації податкових накладних продавцями електричної енергії, товариство додатково сплатило до бюджету недоотриману суму податкового кредиту у розмірі 44 млн.грн. (45% від обсягів сплаченого у 2021 році ПДВ) за рахунок власних обігових коштів. Сплата додаткових податкових зобов'язань може призвести до дефіциту обігових коштів, необхідних для забезпечення господарської діяльності товариства. З метою управління цим ризиком АТ «Оператор ринку» запроваджує комплекс заходів, зокрема, застосування штрафних санкцій за порушення термінів реєстрації та/або нереєстрації з боку продавців електричної енергії податкових накладних. У 2021 році були внесені зміни до Правил РДН/ВДР, які передбачають можливість застосування таких штрафних санкцій.

Ринковий ризик полягає у зміні обсягу купівлі-продажу електричної енергії, що може негативно впливати на фінансові показники товариства. Водночас, Правила РДН та ВДР дозволяють звернутися до НКРЕКП щодо зміни тарифу на здійснення операцій з купівлі-продажу на РДН/ВДР з метою коригування доходів, що є дієвим механізмом управління даним ризиком. Також, у 2021 році була визначена та оброблена низка ризиків, пов'язаних з інформаційною безпекою АТ «Оператор ринку».

Щодо серверного обладнання, мережевого обладнання та персональної комп'ютерної техніки, було впроваджено:

- сканер вразливостей Rapid7 Nexpose для вчасного виявлення наявних вразливостей та типових помилок налаштування у системному та прикладному програмному забезпеченні, вбудованому програмному забезпеченні серверного та мережевого обладнання, апаратно-програмних комплексів тощо, які можуть призвести до можливості несанкціонованого доступу до такого програмного забезпечення та обладнання, втрати та/або компрометації даних та виведення їх з ладу. Це дозволяє оперативно здійснювати виправлення таких помилок чи оновлення зазначеного програмного забезпечення, або здійснювати блокування можливих спроб використання таких вразливостей без необхідності встановлення оновлень.

- програмний засіб захисту електронної пошти FortiMail VM для здійснення проактивного захисту електронної пошти АТ «Оператор ринку» від спаму, шкідливого програмного забезпечення, що надсилається електронною поштою, а також специфічних атак на поштові сервери;

- апаратно-програмний комплекс захисту веб-застосунків (Web Application FireWall), який здійснює захист від атак, що спрямовані на використання специфічних недоліків протоколів та програмного забезпечення веб-сайтів на основі аналізу ручних або автоматичних дій користувачів веб-застосунків АТ «Оператор ринку» (веб-інтерфейс програмного комплексу XMtrade/PXS, веб-сайт, веб-інтерфейс серверу електронної пошти тощо).

Щодо програмного комплексу оператора ринку:

- було пройдено планову державну перевірку кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг «АЦСК ринку електричної енергії» Адміністрацією Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України за дотриманням вимог законодавства у сфері електронних довірчих послуг;

- було впроваджено систему управління інформаційною безпекою у сфері послуг з організації та проведення купівлі-продажу електричної енергії на ринку електричної енергії та 30 червня 2021 року ТОВ «Юнайтед регістрар оф системс Україна», що є представником британського органу сертифікації систем менеджменту United Registrar of Systems (Holdings) Limited, який має акредитацію UKAS (Британський орган з акредитації), в тому числі і по стандарту ISO/IEC 27001:2013, є членом ЕА (Європейська кооперація з акредитації) та входить до всесвітньої асоціації органів з акредитації IAF (Міжнародного акредитаційного форуму), підтвердив відповідність впровадженої системи управління інформаційною безпекою Оператора ринку міжнародному стандарту управління інформаційною безпекою ISO/IEC 27001:2013;

- було налаштовано резервне копіювання віртуальних машин програмного забезпечення програмного комплексу XMtrade/PXS з використанням оптичного з'єднання (LANFree).

З метою мінімізації ризиків втрати або витоку даних через несанкціонований доступ користувачів в інформаційних системах АТ «Оператор ринку» реалізовано наступні дії:

- уточнено розмежування прав доступу до програмного забезпечення;
- створено електронний журнал для моніторингу статусу уповноважених осіб учасників ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку.

З метою оптимізації процесів обробки інформації користувачами в інформаційних системах АТ «Оператор ринку» реалізовано наступні дії:

- створено програмний модуль перевірки реквізитів юридичних осіб;
- створено електронний журнал для моніторингу статусу учасників ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку;
- автоматизовано отримання інформації щодо учасників ринку з оператором системи передачі.

З метою мінімізації ризиків порушення функціонування інформаційних систем АТ «Оператор ринку» запроваджено резервний механізм отримання інформації від уповноваженого банку.

Впровадження нових технологій, нових товарів

З метою ефективного функціонування та розширення видів діяльності Оператора ринку, в 2021 році фахівцями підприємства, з урахуванням досвіду операторів ринку європейських країн в частині проведення торгів за двосторонніми договорами, було розроблено заходи для можливості здійснення Оператором ринку діяльності з організації купівлі-продажу електричної енергії за двосторонніми договорами.

На виконання зазначених заходів, фахівцями підприємства розроблено проєкт Порядку організації та проведення Оператором ринку електронних аукціонів з купівлі-продажу електричної енергії за двосторонніми договорами (далі – Порядок), а також відповідний програмний комплекс «Система торгівлі електричною енергією (ETS/UA)» (модуль функціонування двосторонніх договорів) (далі – ПК ОР).

В квітні 2021 року для учасників ринку було проведено презентацію ПК ОР та проведено його тестування. Загалом, в тестуванні ПК ОР брали участь більше 100 учасників ринку. В цілому, Оператором ринку від учасників тестування отримано схвальні відгуки до програмного комплексу (прозорий механізм визначення ціни, логіка побудови інтерфейсу, процедури реєстрації учасників, модулів проведення торгів, фінансового модулю тощо). Також Оператором ринку були проведені обговорення з учасниками ринку щодо проєкту Порядку за результатами отриманих зауважень та пропозицій.

Крім того, в липні 2021 року внесені зміни до Закону України «Про ринок електричної енергії», відповідно до яких Оператору ринку надано право організовувати та проводити електронні аукціони з купівлі-продажу електричної енергії за двосторонніми договорами на підставі відповідних ліцензій, що видаються НКЦПФР.

Наразі, Оператором ринку проводиться розробка пакету документів, необхідних для отримання відповідних ліцензій, які нададуть можливість впровадити на базі Оператора ринку надання учасникам ринку послуг з організації купівлі-продажу електричною енергією за двосторонніми договорами.

З метою спрощення адміністрування процесів оформлення актів купівлі-продажу електричної енергії на РДН та на ВДР, а також актів приймання-передачі наданих послуг, які відповідно до положень Правил РДН/ВДР оформляються між учасниками РДН/ВДР та Оператором ринку в паперовому вигляді та надсилаються поштою, Оператором ринку було розроблено зміни до Правил РДН/ВДР, що дозволять здійснювати оформлення вказаних актів в електронному вигляді. Відкриті обговорення проєкту змін до Правил РДН/ВДР, який містить в т.ч. положення щодо оформлення актів в електронному вигляді, були проведені з учасниками ринку протягом 28-29 грудня 2021 року. За їх результатами, усіма учасниками, які приймали участь у відкритих обговореннях, було підтримано зазначену ініціативу Оператора ринку.

В той же час, протягом грудня 2021 року фахівцями підприємства розроблено окремий модуль в програмному комплексі «Система торгівлі електричною енергією (ETS/UA)», за

допомогою якого буде проводитись оформлення актів купівлі-продажу електричної енергії на РДН та на ВДР, а також актів приймання-передачі наданих послуг. Початок роботи вказаного модуля заплановано на другу половину лютого 2022 року.

Таким чином, впровадження процесів оформлення актів купівлі-продажу електричної енергії на РДН та на ВДР, а також актів приймання-передачі наданих послуг в електронному вигляді забезпечить економію часу та матеріальних ресурсів на адміністрування вказаних процесів для Оператора ринку і учасників ринку.

Перед АТ «Оператор ринку» стоїть задача забезпечити безперервність та оперативність процесу торгів електричною енергією, тому в своїй роботі товариство орієнтоване на широке впровадження інноваційних інформаційних технологій, максимальну автоматизацію та цифровізацію бізнес-процесів. Вирішення цієї задачі у 2021 році здійснювалось за наступними напрямками:

- АТ «Оператор ринку» здійснюється щоденний огляд ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку. А саме, на офіційному вебсайті в розділі «Аналіз РДН та ВДР» оприлюднюються аналітичні матеріали щодо обсягів, структури та середньозважених цін купівлі-продажу електричної енергії на РДН/ВДР в щоденному, місячному та річному розрізі, інформація щодо погодинного порівняння цін та обсягів на РДН/ВДР, детальний аналіз заявлених обсягів електричної енергії тощо.

- Фахівцями АТ «Оператор ринку» вдосконалювався модуль для спеціалізованого програмного комплексу «Система торгівлі електричною енергією (ETS/UA)», який дозволяє здійснювати перевірку результатів роботи програмного комплексу XMtrade®/PXS в частині визначення ціни електричної енергії та обсягу купівлі-продажу електричної енергії на ринку «на добу наперед» шляхом незалежного розрахунку.

- Впроваджено Систему реєстрації звернень HESK (далі – CP3) для можливості прозорої комунікації між учасниками ринку та АТ «Оператор ринку» у питаннях роботи програмного комплексу XMtrade/PXS, який використовується для організації та проведення торгів електричною енергією на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку. CP3 дозволяє оптимізувати та формалізувати відносини з контрагентами під час роботи на РДН та ВДР, надавати їм вичерпні відповіді та рекомендації.

- Товариством впроваджено business intelligence платформу «Tableau», за допомогою якої в рамках роботи Оперативного енергетичного штабу із забезпечення моніторингу проходження підприємствами ПЕК осінньо-зимового періоду 2021/2022 рр. здійснюється обробка, зберігання та візуалізація відповідної інформації.

Перспективні плани розвитку емітента

Проведення клірингових розрахунків на усіх сегментах оптового ринку

Відповідно до затвердженого стратегічного плану розвитку Оператора ринку на 2020 - 2024 роки передбачається провадження товариством клірингової діяльності із здійсненням поетапного впровадження елементів клірингу, зокрема - нетінг, система взаєморозрахунків, система ризик-менеджменту, система фінансових гарантій.

Впровадження повноцінного клірингу на ринку електричної енергії зможе гарантувати виконання усіх укладених договорів між учасниками ринку електричної енергії на РДН, ВДР та за двосторонніми договорами: дозволить керувати ризиками невиконання зазначених договорів, гарантуватиме їх оплату та виконання фізичної поставки. Враховуючи діюче законодавство, повноцінна модель клірингу дозволить проводити кліринг між угодами, що укладені на різних сегментах ринку, з використанням різних фінансових та нефінансових інструментів.

Перевагою клірингових розрахунків є значне зменшення балансу платежів й оборотів за платіжними коштами, полегшення управління безготівковим оборотом. За допомогою клірингу спрощуються, прискорюються і здешевлюються розрахунки, зокрема, зменшуються витрати на адміністрування та обслуговування фінансових операцій. Система ризик-менеджменту дозволить нівелювати негативні наслідки можливого дефолту однієї із сторін, гарантуючи виконання зобов'язань за укладеними договорами.

На теперішній час фінансові та товарні ринки України знаходяться у процесі перетворення та на різних стадіях становлення. В подальшому, внаслідок розвитку цих ринків, існує перспектива інтеграції клірингової діяльності Оператора ринку з кліринговою діяльністю інших

товарних бірж та клірингових установ. Реалізація такої цілі можлива за відсутності заборони законодавством України щодо здійснення такої діяльності Оператором ринку.

Впровадження повноцінної клірингової діяльності, враховуючи чинні нормативні документи, дозволить забезпечити здешевлення операцій з купівлі-продажу електричної енергії для учасників ринку на вказаних сегментах ринку електричної енергії та зробить такі операції більш безпечними.

Об'єднання ринку електричної енергії України з ринками суміжних країн

Відповідно до частини 2 статті 3 Закону України «Про ринок електричної енергії», функціонування ринку електричної енергії здійснюється, серед іншого, на принципах інтеграції ринку електричної енергії України на регіональному та загальноєвропейському рівнях. Крім цього, частиною 1 статті 15 Закону визначено, що регіональне співробітництво має сприяти, зокрема, регіональній інтеграції ринку «на добу наперед».

З метою реалізації питання об'єднання ринків електричної енергії України з ринками суміжних країн, АТ «Оператор ринку» контактує в тому числі з Секретаріатом Енергетичного Співтовариства в частині отримання відповідної консультаційної допомоги. Так, за інформацією Секретаріату Енергетичного Співтовариства, для інтеграції ринку електричної енергії України з об'єднаним європейським ринком електричної енергії наразі необхідним та першочерговим є впровадження узгоджених процедур управління транскордонними обмеженнями, як однієї з очікуваних реформ ринку, яка передбачає проведення спільного та скоординованого розрахунку та розподілу транскордонної потужності із сусідніми операторами системи передачі, а також необхідність об'єднання ринків електричної енергії України та Республіки Молдова. Крім того, однією з основних передумов до об'єднання ринків є імплементація положень Регламенту Комісії (ЄС) №2015/1222 від 24.07.2015 (CACM) в українському законодавстві, а також призначення номінованого оператора ринку електричної енергії, що має бути вирішено шляхом прийняття відповідного рішення Регулятором.

Щодо об'єднання ринків з Молдовою зазначимо, що це питання обговорювалося в рамках політичних переговорів на високому рівні, і у цьому випадку основна увага приділяється спільному розподілу потужності, як першого кроку інтеграції ринків. Спільний розподіл потужності та введення в Молдові дії нової ринкової моделі оптового ринку електроенергії заплановано молдавською стороною на 2022 рік.

З метою реалізації стратегічної цілі щодо об'єднання ринку електричної енергії України з ринками суміжних країн АТ «Оператор ринку» ініціювало створення в Міністерстві енергетики України робочої групи з підготовки процесу об'єднання ринків електричної енергії України з країнами, що є членами Європейського Союзу чи Енергетичного співтовариства. Наказом Міністерства енергетики України від 23.10.2021 №264 створено Робочу групу з підготовки узгоджених рішень в рамках процесу об'єднання ринків електричної енергії України з країнами, що є членами Європейського Союзу чи Енергетичного співтовариства.

Організація Оператором ринку купівлі-продажу електричної енергії за двосторонніми договорами

Відповідно до практики оформлення договірних відносин між учасниками на ринках електричної енергії в європейських країнах (Болгарія, Угорщина, Португалія, Румунія, Іспанія, Польща, Словаччина, Чехія) оператори ринку, крім організації забезпечення функціонування ринків «на добу наперед» та внутрішньодобових ринків, також здійснюють організацію та проведення електронних аукціонів з купівлі-продажу електричної енергії за двосторонніми договорами.

Проведення на матеріально-технічній базі Оператора ринку діяльності з організації та проведення електронних аукціонів з купівлі-продажу електричної енергії за двосторонніми договорами забезпечить рівні та прозорі умови участі на аукціонах усіх його учасників та створить конкурентні умови як для учасників торгів так і для організаторів електронних аукціонів.

У зв'язку з цим, а також зважаючи на побажання та схвальні відгуки учасників ринку, фахівцями підприємства продовжується вивчення досвіду європейських країн з питання проведення торгів за двосторонніми договорами їх операторами ринку, тривають розробка та

доопрацювання проектів необхідних нормативно-правових актів та вдосконалення й розширення функціоналу програмного комплексу.

Крім того, у 2022 році АТ «Оператор ринку» планує здійснювати подальший розвиток за наступними напрямками:

1. *Оптимізація бізнес-процесів на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку.*

- Товариство передбачає перехід на забезпечення роботи ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку з використанням власного програмного комплексу «Система торгівлі електричною енергією (ETS/UA)», а саме проводити операції неттінгу та складання актів купівлі-продажу електроенергії в електронному вигляді з накладанням кваліфікованого електронного підпису, можливість використання декількох рахунків ескроу учасників РДН/ВДР та встановлення пріоритетності списання коштів із зазначених рахунків.

- Спільно з уповноваженими банками буде реалізована можливість для учасників ринку одночасної роботи з кількома банками, які обслуговують поточні рахунки умовного зберігання ескроу.

2. *Підвищення прозорості ринку електричної енергії України*

- З метою посилення контролю щодо можливих зловживань на ринку електричної енергії заплановане впровадження програмного забезпечення «Зареєстрований механізм звітності» (RRM).

- Для вирішення задачі належного висвітлення інформації щодо функціонування ринку електричної енергії заплановане впровадження програмного комплексу для функціонування Платформи прозорості.

3. *Подальша оптимізація діяльності.*

- Передбачається впровадження Системи управління проектами Redmine (СУП) для можливості ефективного прийняття рішень і направлення ресурсів товариства на досягнення її стратегічних цілей. Основні задачі СУП: контроль використання трудових і матеріальних ресурсів, аналіз ефективності реалізації проектів, планування роботи, управління завданнями, строками виконання, контроль робочого часу.

- Планується придбання та налаштування DLP-системи для підвищення ефективності контролю інформаційних потоків та з метою недопущення витоку чутливої інформації за межі підприємства.

На даний час АТ «Оператор ринку» має широкі можливості щодо подальшого розвитку за рахунок впровадження сучасних інформаційних комплексів та застосування інноваційних інформаційних технологій завдяки високому професійному рівню співробітників та високотехнологічній інформаційній мережі.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

Капітальні інвестиції (фінансування)

тис. грн (без ПДВ)

№ з/п	Стаття	2021 рік (план)	2021 рік (факт)	Виконання	
				(+/-)	%
1	Придбання основних засобів	6 583	6 152	-431	93%
2	Придбання нематеріальних активів (створення) та модернізація	6 068	8 020	1 952	132%

Всього капітальні інвестиції	12 651	14 172	1 521	112%
------------------------------	--------	--------	-------	------

Основними напрямками капітальних інвестицій у 2021 році були: серверне та мережеве обладнання, комп'ютерне обладнання та оргтехніка, обладнання для програмного комплексу для здійснення розрахунків за електричну енергію, системне програмне забезпечення, антивірусні системи та програмне забезпечення для захисту інформації тощо.

Крім цього, у 2021 році товариством було безоплатно отримано комп'ютерну техніку і програмне забезпечення та проведено модернізацію програмних комплексів.

В 2021 році підприємством профінансовано (тис. грн. без ПДВ) придбання:

- основних засобів на суму 6 152 тис.грн., з них: серверне та мережеве обладнання (1 575 тис. грн.), комп'ютерне обладнання та оргтехніка (654 тис. грн.), обладнання для програмного комплексу для здійснення розрахунків за електричну енергію (3 566 тис. грн.) та інші основні засоби (357 тис. грн.);

- нематеріальних активів на суму 8 020 тис.грн., з них: примірники програмного забезпечення для резервного дублюючого кластеру програмного комплексу Оператора ринку (905 тис. грн.), системне програмне забезпечення для програмного комплексу для здійснення розрахунків за електроенергію (3 727 тис. грн.), модернізація програмного комплексу «Система торгівлі електричною енергією», інші програмні засоби та продукція (2 940 тис. грн.) та інші програмні продукти та засоби – (448 тис. грн.).

План фінансування капітальних інвестицій виконано на 112%.

Фінансування капітальних інвестицій в 2021 році проводилось за рахунок власних коштів товариства.

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента 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

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, всього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	52 372	47 834	0	0	52 372	47 834
будівлі та споруди	23 606	21 922			23 606	21 922
машини та обладнання	26 946	24 179			26 946	24 179
транспортні засоби	1 552	1 522			1 552	1 522
земельні ділянки					0	0
інші	268	211			268	211
2. Невиробничого призначення:	129	111	0	0	129	111
будівлі та споруди	124	101			124	101
машини та обладнання					0	0
транспортні засоби					0	0

земельні ділянки					0	0
інвестиційна нерухомість					0	0
інші	5	10			5	10
Усього	52 501	47 945	0	0	52 501	47 945
Опис	<p>На балансі товариства на кінець періоду обліковуються основні засоби виробничого (99,77%) та невиробничого (0,23%) призначення. Основні засоби використовуються весь період експлуатації, періодично здійснюється поточний, капітальний ремонт, модернізація. Строк корисного використання основних засобів по групах визначений наступним чином: будівлі та споруди – 3 - 18 років, машини та обладнання - 1 - 8 років, транспортні засоби – 5 років, інші – 1 - 12 років.</p> <p>В бухгалтерському та податковому обліку встановлені наступні методи нарахування амортизації: для основних засобів – прямолінійний, для інших необоротних матеріальних активів – в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості. Первісна вартість об'єктів основних засобів станом на 31.12.2021 становить 58 779 тис. грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2021 становить 10 834 тис. грн.. ДП «Оператор ринку» перетворено в акціонерне товариство «Оператор ринку» 20 грудня 2021 року.</p>					

Відповідно до Постанови НКРЕКП від 26.04.2019 №642 АТ «Оператор ринку» оприлюднює інформацію про частку кожного джерела енергії, використаного для виробництва електричної енергії, проданої на РДН та ВДР за 2021 рік, яка була надана учасниками ринку станом на 20.01.2022, та складає 99,91% від обсягу продажу на РДН та ВДР у 2021 році.

27,95% проданої на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку у 2021 році електроенергії було вироблено з вугілля та 22,80% – з ядерного палива. Частка проданої на РДН і ВДР електроенергії, виробленої з гідроенергії, у 2021 році становила – 17,17%, з природного газу - 8,76%, з енергії сонця – 7,40%, з енергії вітру - 5, 11%, інших видів палива – 4,99%, з біогазу - 0,58%, з біомаси - 0,47%, мазуту – 0,46%, газу промислового - 0,07%.

4,14% проданої у минулому році на РДН і ВДР електроенергії, джерело походження якої не визначено. Частка ще 0,09% джерела електроенергії невідома через ненадання деякими учасниками ринку відповідної інформації.

Службові приміщення та майно АТ «Оператор ринку» розташовані в адмінбудівлі за адресою: м. Київ, вул. Симона Петлюри, 27 (6 поверх).

На території адмінбудівлі впроваджено роздільний збір побутових відходів.

АТ «Оператор ринку» проведено заходи з енергоефективності, застосовано енергозберігаючі технології, впроваджено перехід на використання електромобілів.

Капітальне будівництво у 2021 році не проводилось.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

АТ «Оператор ринку» має повноваження, права та обов'язки визначені положеннями Закону України «Про ринок електричної енергії». Крім того, в своїй діяльності товариство керується й іншими нормативно-правовими актами, що регулюють функціонування ринку електричної енергії, зокрема, постановами Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП), та НКЦПФР.

Товариство створює організаційні, технологічні, інформаційні та інші умови для здійснення регулярних торгів, виконання договорів та розрахунків за ними за Правилами ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, затвердженими постановою НКРЕКП від 14.03.2018 №308 (далі – Правила РДН/ВДР, Правила РДН та ВДР).

Фінансування діяльності АТ «Оператор ринку» здійснюється за рахунок учасників ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку відповідно до Правил РДН/ВДР шляхом внесення ними попередньої оплати за операції з купівлі-продажу електричної енергії на РДН та ВДР. Тобто, чинною редакцією Правил РДН/ВДР нівельовано ризик виникнення заборгованості в учасників РДН/ВДР перед товариством по таких операціях.

Поряд з цим, необхідний для забезпечення діяльності товариства обсяг фінансових надходжень залежить також і від ліквідності на РДН та ВДР, яка, в свою чергу може регулюватися як заходами, які передбачені нормами Закону України «Про ринок електричної енергії», так і іншими нормативно-правовими актами, що регулюють функціонування ринку електричної енергії. Запровадження, наприклад, заходів, які крім усунення певних проблем на ринку додатково створюють нерівні умови участі у РДН та/або ВДР для різних категорій учасників ринку, може призвести до того, що ці сегменти стануть не привабливими для таких категорій учасників ринку та сприятиме їх переходу до здійснення купівлі-продажу електричної енергії на інших сегментах ринку електричної енергії.

Крім того, суттєвий вплив на діяльність товариства також має податкове законодавство. Відповідно до діючих його положень, у разі nereєстрації/несвоечасної реєстрації з боку учасників РДН/ВДР (продавців) податкових накладних за результатами операцій купівлі-продажу електричної енергії на РДН та ВДР, товариство повинне сплатити до бюджету недоотриману суму податкового кредиту за рахунок власних обігових коштів. При цьому, тарифом оператора ринку на операції з купівлі-продажу електричної енергії на РДН та ВДР не передбачена наявність коштів, за рахунок яких можна покрити недоотриману суму податкового кредиту.

З огляду на зазначене вище, слід відмітити, що діяльність товариства суттєвою мірою залежить від внесення змін до законодавства та нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії, та які стосуються основних принципів забезпечення сталого фінансування діяльності товариства.

Крім того, суттєвий вплив матимуть економічні обмеження в законодавстві, які призведуть до неможливості/небажання здійснення оплати за спожиту електричну енергію її споживачами або до зниження платоспроможності споживачів, що, в свою чергу погіршить платоспроможність багатьох інших учасників ринку, та призведе до зниження попиту на РДН/ВДР і скоротить обсяги надходження коштів товариству за послуги, що надаються.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Фінансування діяльності АТ «Оператор ринку» здійснюється за рахунок учасників ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку відповідно до Правил ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку.

На 2021 рік НКРЕКП погоджено тариф на здійснення операцій купівлі-продажу на «ринку на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку у розмірі 3,67 грн/МВт•год (без ПДВ).

У зв'язку з коригуванням видатків за окремими статтями операційних витрат та врахуванням суми відхилення фактичного доходу від розрахункового за 2020 рік, Оператором ринку у травні 2021 року було здійснено перерахунок розміру тарифу на здійснення операцій купівлі-продажу на «ринку на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку. Тариф на здійснення операцій купівлі-продажу на РДН/ВДР у розмірі 3,23 грн/МВт•год (без ПДВ) вступив у дію з 18 червня 2021 року.

Враховуючи зміни, внесені постановою НКРЕКП від 06.10.2021 №1740 до додатку 9 Правил ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, а також, враховуючи коригування видатків за окремими статтями операційних витрат та збільшення запланованого обсягу купівлі-

продажу електричної енергії на РДН/ВДР на листопад-грудень Оператором ринку у жовтні 2021 року вдруге за рік прийнято рішення щодо перегляду тарифу на здійснення операцій купівлі-продажу на «ринку на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку у бік зменшення. З 17 листопада 2021 року вступив у дію тариф на здійснення операцій купівлі-продажу на РДН/ВДР - 2,10 грн/МВт•год (без ПДВ), що майже на 43% менше від встановленого тарифу на початок року.

Фіксований платіж за участь у РДН/ВДР у 2021 році становив 3 016,19 грн (без ПДВ) (на 7,8% менше у порівнянні з 2020 роком).

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

Станом на 31.12.2021 діючими були 556 договорів про участь у РДН та ВДР, при цьому серед учасників РДН/ВДР – 36 виробників електричної енергії, 31 оператор системи розподілу, 455 постачальників, 27 трейдерів, 5 споживачів, Оператор системи передачі та Гарантований покупець.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Стратегічні цілі товариства визначені Стратегічним планом розвитку АТ «Оператор ринку».

Так, основними стратегічними цілями товариства, визначено:

- перетворення підприємства в акціонерне товариство (завершено 20 грудня 2021 року);
- організація та проведення електронних аукціонів з купівлі-продажу електричної енергії за двосторонніми договорами;
- запровадження клірингу на ринку електричної енергії;
- об'єднання ринку електричної енергії України з ринками суміжних країн;
- організація надання інформаційно-консультативних послуг учасникам оптових енергетичних ринків.

Окремим стратегічним напрямком розвитку товариства є організація на матеріально-технічній базі АТ «Оператор ринку» торгівельного майданчика з організації купівлі-продажу електричної енергії за двосторонніми договорами.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Дослідження та розробки у 2021 році товариством не проводились.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі за наявності інформація про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

На підставі фінансової звітності проведено комплексну оцінку ліквідності, платоспроможності і фінансової стабільності товариства.

У 2021 році АТ «Оператор ринку» отримало 66 мільйонів гривень чистого прибутку, що майже на 100% більше від запланованого показника. Збільшення прибутку у 2021 році пов'язано із зростанням фактичних доходів від реалізації продукції і зменшенням операційних витрат. У зв'язку із перетворенням у грудні 2021 року Оператора ринку у акціонерне товариство та випуском простих акцій, чистий прибуток товариства (ДП «Оператор ринку») на одну акцію склав 636,24 грн. Також, товариство у 2021 році сплатило до бюджетів різного рівня 212,4 мільйонів гривень податків та зборів, з них майже 50% обсягу усіх податків було сплачено ПДВ.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Вищий орган АТ «Оператор ринку» – Загальні збори товариства	Єдиний акціонер	Держава в особі Міністерства енергетики України
Наглядова рада АТ «Оператор ринку»	5 осіб	Не створена
Виконавчий орган товариства- Генеральний директор АТ «Оператор ринку»	Одноосібний	Гавва Олександр Олександрович – в.о. генерального директора АТ «Оператор ринку»
Ревізійна комісія	3 особи	Не обиралась

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

!Щодо кожної посадової особи зазначаються:

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	Опис
1	Виконуючий обов'язки генерального директора	Гавва Олександр Олександрович	1991	Вища освіта другого рівня Національний технічний університет України «Київський політехнічний інститут», 2015 рік, спеціальність «Системи управління виробництвом і розподілом електроенергії», кваліфікація – «Інженер-дослідник»; Навчально-науковий комплекс «Інститут прикладного системного аналізу «Національного технічного університету України «Київський політехнічний інститут», 2015 рік, спеціальність «Системний аналіз і	7	Міністерство енергетики України, 37552996, завідувач сектору забезпечення діяльності Міністра (Патронатна служба) Германа Глушечка	20.12.2021 до припинення повноважень керівника	Повноваження та обов'язки посадової особи визначені статутом. Стаж роботи (років) – 7 років. Попередня посада в о. директора Державного підприємства «Оператор ринку». Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах. 16.04.1991 року народження. Згідно наказу від 20.12.2022 №178-К та наказу Міністерства енергетики України від 20.12.2021 №344 приступив до виконання обов'язків генерального директора акціонерного товариства «Оператор ринку». Повноваження та обов'язки посадової особи визначені статутом АТ «Оператор ринку». Попередні посади за останні 5 років: провідний спеціаліст відділу моніторингу роботи конкурентного сектора оптового ринку електроенергії управління енергоринку,

				управління», кваліфікація – «аналітик систем».				головний спеціаліст відділу нормативно-правового забезпечення платіжно-розрахункових відносин на Оптовому ринку електроенергії управління енергоринок департаменту із регулювання відносин у сфері енергетики, заступник директора департаменту-начальник відділу запровадження та контролю державної підтримки на ринку електричної енергії департаменту енергоринок Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг; завідувач сектору забезпечення діяльності Міністра енергетики України (Патронатна служба); член наглядової ради ПРАТ «Укргідроенерго».
2	Голова та члени Наглядової ради							Не обирались
3	Голова та члени ревізійної комісії							Не обирались
4	Уповноважений з антикорупційної діяльності	Павлюк в Борисович	1971	Вища освіта другого рівня Спільний факультет Міжрегіональної Академії управління персоналом та Укр.УПК керівних кадрів освіти, 1996 рік, спеціальність «Економіка та управління бізнесом», кваліфікація – «Бакалавр	17	ТОВ «Будівельна компанія – Атлант» 40797428, директор по корпоративним ризикам	05.09.2019, без визначення строку	Є посадовою особою відповідно до статті 64 Закону України «Про запобігання корупції» Наказом ДП «Оператор ринку» від 04.09.2019 №105-К призначений провідним інженером з запобігання корупції, наказом ДП «Оператор ринку» від 03.03.2020 переведений на посаду уповноваженого з

							антикорупційної діяльності. 08.06.1971 року народження. Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та 3У «Про запобігання корупції». Стаж роботи (років) – 17 років. Попередні посади за останні 5 років: начальник відділу внутрішнього контролю, начальник відділу внутрішнього контролю та протидії корупції, інженер I категорії відділу з режиму секретності, радник групи забезпечення роботи керівника відокремленого підрозділу «Головдерженергонагляда» ДП «Національна енергетична компанія «Укренерго»; директор по корпоративним ризикам ТОВ «Будівельна компанія – Атлант».
--	--	--	--	--	--	--	---

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
				прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
----	----	----	----	----	----

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

Зміст інформації:

1. Компенсація невикористаних днів відпустки (ст. 24 ЗУ «Про відпустки)
2. Виплата при звільненні за угодою сторін (Колективний договір)
3. Інші виплати, передбачені Кодексом законів про працю та контрактом.

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Держава в особі Міністерства енергетики України	37552996	вулиця Хрещатик, 30, Київ, Україна, 02000	100 %
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Відсутні			0
Усього			100 %

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

20 грудня 2021 року наказом Міністерства енергетики України державне підприємство «Оператор ринку» перетворене в акціонерне товариство, 100% акцій якого належить державі та не підлягає приватизації.

Корпоратизація - це перш за все впровадження прозорої системи корпоративного управління, торговельна інтеграція з європейськими операторами ринку електроенергії та втілення нових проєвропейських торговельних проєктів на майданчику компанії.

У планах товариства:

- запустити тестові клірингові операції на ринку електроенергії, які стануть основою для створення такого сегменту фінансових послуг в Україні, що зможуть надаватися як державними, так і приватними компаніями;
- отримання в НКЦПФР ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу як товарна біржа;
- об'єднання ринку електричної енергії України з ринками суміжних країн;
- організація Оператором ринку купівлі-продажу електричної енергії за двосторонніми договорами.

2. Інформація про розвиток емітента

Акціонерне товариство «Оператор ринку» - це аналог європейської енергетичної біржі і відповідає в Україні за організацію торгів електричною енергією на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку.

Товариство працює прозоро, з дотриманням принципів вільного ціноутворення та щоденно здійснює 100% розрахунки між тими, хто продав, та тими, хто купив електроенергію, що унеможливує появу боргів на цих сегментах нового енергоринку.

АТ «Оператор ринку» перше і єдине серед енергетичних компаній, котре впровадило і здійснює платежі через ЕСКРОУ-рахунки. І перше, в кого існує система розрахунків, яка працює у вихідні. Усі бізнес-процеси «Оператора ринку» автоматизовані, що унеможливує зловживання під час купівлі-продажу електроенергії та забезпечує рівні умови для всіх компаній, які беруть участь у торгах.

АТ «Оператор ринку» вибудував партнерські взаємовідносини з продавцями та покупцями електроенергії, що виражається в готовності допомогти 24/7, своєчасній і повній оплаті та виписці всіх документів, реєстрації своїх податкових зобов'язань.

АТ «Оператор ринку» соціально відповідальна компанія, яка сповідує принципи добросовісного корпоративного управління і намагаємося забезпечити для працівників найкращі умови для роботи, розвитку та реалізації власного потенціалу.

Товариство дотримується головних принципів публічних закупівель – максимальної економії та ефективності, відкритості та прозорості, недискримінації учасників, об'єктивної та неупередженої оцінки тендерних пропозицій.

АТ «Оператор ринку» гарантує працівникам повне медичне страхування та безпечні умови праці, які описані в чинних нормативних актах з охорони праці, пожежної безпеки та цивільної оборони товариства.

Товариство працює на основі Антикорупційної програми та Антикорупційної політики. Чітке дотримання етичної поведінки всіма працівниками компанії сприяє якісному функціоналу, підвищенню репутації та уникненню потенційних ризиків хабарництва, участі у корупційних діях, що може призвести до підриву репутації та втрати довіри до «Оператора ринку».

Товариство передбачає перехід на забезпечення роботи ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку з використанням власного програмного комплексу «Система торгівлі електричною енергією (ETS/UA)», а саме проводити операції нетінгу та складання актів купівлі-продажу електроенергії в електронному вигляді з накладанням кваліфікованого електронного підпису, можливість використання декількох рахунків ескроу учасників РДН/ВДР та встановлення пріоритетності списання коштів із зазначених рахунків.

Спільно з уповноваженими банками буде реалізована можливість для учасників ринку одночасної роботи з кількома банками, які обслуговують поточні рахунки умовного зберігання ескроу.

З метою посилення контролю щодо можливих зловживань на ринку електричної енергії заплановане впровадження програмного забезпечення «Зареєстрований механізм звітності» (RRM).

Для вирішення задачі належного висвітлення інформації щодо функціонування ринку електричної енергії заплановане впровадження програмного комплексу для функціонування Платформи прозорості.

Передбачається впровадження Системи управління проектами Redmine (СУП) для можливості ефективного прийняття рішень і направлення ресурсів товариства на досягнення її стратегічних цілей. Основні задачі СУП: контроль використання трудових і матеріальних ресурсів, аналіз ефективності реалізації проектів, планування роботи, управління завданнями, строками виконання, контроль робочого часу.

Планується придбання та налаштування DLP-системи для підвищення ефективності контролю інформаційних потоків та з метою недопущення витоку чутливої інформації за межі підприємства.

На даний час АТ «Оператор ринку» має широкі можливості щодо подальшого розвитку за рахунок впровадження сучасних інформаційних комплексів та застосування інноваційних інформаційних технологій завдяки високому професійному рівню співробітників та високотехнологічній інформаційній мережі.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:

1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків.

Товариством протягом звітного періоду не укладалися деривативи та не вчинялися правочини щодо похідних цінних паперів товариства.

Фінансовий ризик (кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик) – ризик, пов'язаний з імовірністю втрат фінансових ресурсів (грошових коштів), через неналежне виконання контрагентами своїх зобов'язань, зміну кон'юнктури ринку, вартості товару на ринку.

Чинним законодавством, що регулює діяльність на РДН та ВДР, а саме: купівлю-продаж електричної енергії, практично нівельовано ризик виникнення заборгованості за такими операціями.

Однак, у 2021 році значно зросли ризики nereєстрації/несвоєчасної реєстрації з боку контрагентів (продавців) податкових накладних за результатами операцій купівлі-продажу електричної енергії. У зв'язку з порушенням термінів реєстрації податкових накладних продавцями електричної енергії, товариство додатково сплатило до бюджету недоотриману суму податкового кредиту у розмірі 44 млн.грн. (45% від обсягів сплаченого у 2021 році ПДВ) за рахунок власних обігових коштів. Сплата додаткових податкових зобов'язань може призвести до дефіциту обігових коштів, необхідних для забезпечення господарської діяльності товариства. З метою управління цим ризиком АТ «Оператор ринку» запроваджує комплекс заходів, зокрема, застосування штрафних санкцій за порушення термінів реєстрації та/або nereєстрації з боку продавців електричної енергії податкових накладних. У 2021 році були внесені зміни до Правил РДН/ВДР, які передбачають можливість застосування таких штрафних санкцій.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) Посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

АТ «Оператор ринку» було створення шляхом перетворення державного підприємства «Оператор ринку» в акціонерне товариство. Державна реєстрація припинення державного підприємства та утворення товариства відбулась 20.12.2021. У звітному періоді знаходився в розробці Кодекс корпоративного управління АТ «Оператор ринку» (далі – Кодекс), який розроблявся з урахування вимог та рекомендацій НКЦПФР.

На дату затвердження цього звіту товариство застосовує у своїй діяльності Кодекс корпоративного управління АТ «Оператор ринку», затверджений наказом Міністерства енергетики України від 22.04.2022 № 160.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати: товариство застосовує у своїй діяльності Кодекс корпоративного управління акціонерного товариства «Оператор ринку», який затверджено наказом Міністерства енергетики України від 22.04.2022 № 160.

всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги:

не має

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій:

На час звітного періоду Кодекс знаходився в розробці. З моменту затвердження Кодексу вищим органом управління АТ «Оператор ринку», товариство у своїй діяльності застосовує положення такого Кодексу.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	21.12.2021	
Кворум зборів		
Опис	<p>Відповідно до пункту 16.23 Статуту АТ «Оператор ринку», затвердженого наказом Міненерго від 20.12.2021 № 344, у випадку якщо власником 100 % акцій Товариства є одна особа, до товариства не застосовуються положення цього Статуту щодо порядку скликання та проведення Загальних зборів. Рішення акціонера з питань, що належать до компетенції Загальних зборів, оформлюються ним письмово (у формі рішення). Таке рішення має статус протоколу Загальних Зборів.</p> <p>Наказом Міненерго від 21.12.2021 № 346 «Про надання згоди АТ «Оператор ринку» про вчинення значного правочину» надано попередню згоду на вчинення товариством значного правочину, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є його предметом, становить від 10 (десяти) відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності товариства щодо правочинів, які можуть вчинятися товариством протягом не більш як одного року з дати видачі зазначеного наказу, а саме укладення з юридичними особами та/або учасниками ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, договорів про участь у ринку «на добу наперед» і внутрішньодобовому ринку, без встановлення граничних лімітів обсягів, ціни і вартості електричної енергії, за умови, що вони визначені у відповідності з Правилами ринку «на добу наперед і внутрішньодобового ринку, затверджених постановою НКЦПФР від 14.03.2017 № 308 та проведення розрахунків за такими договорами.</p>	
Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?		
	Так	Ні
Реєстраційна комісія,		X

призначена особою, що скликала загальні збори		
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)	<p>Відповідно до пункту 16.23 Статуту АТ «Оператор ринку», затвердженого наказом Міненерго від 20.12.2021 № 344, у випадку якщо власником 100 % акцій товариства є одна особа, до товариства не застосовуються положення цього Статуту щодо порядку скликання та проведення Загальних зборів.</p> <p>100 % акцій в статутному капіталі товариства належить державі, акціонер/орган управління – Міненерго. Рішення було прийнято акціонером одноосібно шляхом оформлення відповідного наказу (рішення), без застосування положень Статуту щодо порядку скликання та проведення Загальних зборів товариства.</p>	

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосуючих акцій		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук		X

Інше (зазначити)	<p>Відповідно до пункту 16.23 Статуту АТ «Оператор ринку», затвердженого наказом Міненерго від 20.12.2021 № 344, у випадку якщо власником 100 % акцій товариства є одна особа, до товариства не застосовуються положення цього Статуту щодо порядку скликання та проведення Загальних зборів.</p> <p>100 % акцій в статутному капіталі товариства належить державі, акціонер/орган управління – Міненерго. Рішення було прийнято акціонером одноосібно шляхом оформлення відповідного наказу (рішення), без застосування положень Статуту щодо порядку скликання та проведення Загальних зборів товариства.</p>	
------------------	---	--

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X

Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)	Необхідність вчинення значного правочину.	
Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?		
	Так	Ні
		X
У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:		
	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства		

Інше (зазначити)	Відповідно до пункту 16.23 Статуту АТ «Оператор ринку», затвердженого наказом Міненерго від 20.12.2021 № 344, у випадку якщо власником 100 % акцій товариства є одна особа, до товариства не застосовуються положення цього Статуту щодо порядку скликання та проведення Загальних зборів. 100 % акцій в статутному капіталі товариства належить державі, акціонер/орган управління – Міненерго. Наказ Міненерго від 21.12.2021 № 346 «Про надання згоди АТ «Оператор ринку» про вчинення значного правочину» видано акціонером на підставі листа АТ «Оператор ринку» від 21.12.2021 № 01-51\2 про надання згоди на вчинення правочину.
У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	---
У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	---

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)			
Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради	Функціональні обов'язки члена наглядової ради
	Так	Ні	
---	---	---	---
Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства.		---	
Комітети в складі наглядової ради (за наявності)			
	Так	Ні	Персональний склад комітетів
З питань аудиту	---	---	---
З питань призначень	---	---	---
З винагород	---	---	---
Інші (зазначити)	---	---	---
Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис		---	

прийнятих на них рішень; у разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності.		
Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи		
Оцінка роботи наглядової ради	---	
Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?		
	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі	---	---
Знання у сфері фінансів і менеджменту	---	---
Особисті якості (чесність, відповідальність)	---	---
Відсутність конфлікту інтересів	---	---
Граничний вік	---	---
Відсутні будь-які вимоги	---	---
Інші (зазначити)	---	---
Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?		
	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	---	---
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками	---	---
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного	---	---

управління або фінансового менеджменту)		
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена	---	---
Інше (зазначити)	---	
Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?		
	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою	---	---
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій	---	---
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства	---	---
Члени наглядової ради не отримують винагороди	---	---
Інші (зазначити)	---	---

Склад виконавчого органу	
Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Гавва Олександр Олександрович – виконуючий обов'язки генерального директора АТ «Оператор ринку»	Відповідно до Статуту АТ «Оператор ринку» одноособово здійснює керівництво поточною діяльністю товариства та вирішує всі питання, пов'язані з керівництвом поточною діяльністю товариства, що охоплює юридичні і фактичні дії, які здійснюються у внутрішній та зовнішній сфері діяльності товариства, крім тих питань, що належать до компетенції Вищого органу товариства, Наглядової ради та Ревізійної комісії, в тому числі і виключної компетенції цих органів.
Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність	Засідання виконавчого органу не проводяться, рішення приймаються в.о. генерального директора одноособово. Протягом звітного періоду виконавчим органом товариства для досягнення встановлених цілей здійснювався контроль за виконанням рішень акціонера, за виконанням цілей товариства

<p>виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства.</p>	<p>та його планових показників діяльності тощо.</p> <p>Основними напрямками в роботі Виконавчого органу та товариства були:</p> <ul style="list-style-type: none"> - забезпечення рентабельності роботи товариства; - забезпечення своєчасних розрахунків по платежах в усі рівні бюджетів і цільових фондів; - забезпечення організаційних, технологічних, інформаційних та інших умов для здійснення регулярних торгів за Правилами РДН та ВДР; - визначення за результатами торгів обсягів купівлі-продажу електричної енергії на РДН та ВДР, цін на електричну енергію та фінансових зобов'язань учасників РДН та ВДР; - оприлюднення результатів проведених торгів на РДН та ВДР та інформації, яка не є конфіденційною (реєстр учасників РДН та ВДР, звіти про результати роботи РДН та ВДР, тощо); - повідомлення оператора системи передачі про договірні обсяги купівлі-продажу електричної енергії на РДН і ВДР відповідно до Правил ринку; - проведення своєчасних та у повному обсязі розрахунків за куплену-продану електричну енергію на РДН та ВДР; - спостереження за роботою РДН та ВДР і поведінкою учасників РДН та ВДР у процесі участі на торгах, тощо. <p>Таким чином, протягом звітного періоду виконавчим органом товариства в межах компетенції вживались всі необхідні заходи для забезпечення діяльності товариства, визначеної Законом України «Про ринок електричної енергії» і Статутом АТ «Оператор ринку» та досягнення цілей, встановлених на 2021 рік, в тому числі, пов'язаних із завершенням процесу перетворення ДП «Оператор ринку» в акціонерне товариство. Серед іншого, Виконавчим органом вживались всі можливі заходи, направлені на захист інтересів акціонера та працівників товариства, приймалися відповідні рішення з питань, необхідних для забезпечення безперебійної та сталої роботи товариства в цілому в режимі 24\7.</p> <p>Результатом фінансово-господарської діяльності товариства (ДП «Оператор ринку») є чистий прибуток у розмірі 66 119 тис. гривен. Оскільки акціонерне товариство створено наприкінці року - 20.12.2021 шляхом перетворення ДП «Оператор ринку» в акціонерне товариство, розмір чистого прибутку зазначено за повний 2021 рік.</p>
<p>Оцінка роботи виконавчого органу</p>	<p>Діяльність Виконавчого органу товариства відбувалась у межах компетенції, рішення приймалися одноособово, проте зважено та ефективно (бали від 1 до 5) – 5 балів.</p>

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента:

З метою управління операційним ризиком в товаристві запроваджена система внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю для досягнення поставлених цілей з питань:

достовірності фінансової і управлінської інформації; економічності та ефективності діяльності товариства; належного збереження та раціонального використання фінансових і матеріальних ресурсів; дотримання законодавства та внутрішніх регламентуючих документів при здійсненні операцій; запобігання та викриття фальсифікацій та помилок; забезпечення стабільного та ефективного функціонування.

Система внутрішнього контролю впроваджена в усіх структурних підрозділах та забезпечує своєчасне виявлення незаконного або неефективного використання активів.

Фінансовий ризик (кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик) – ризик, пов'язаний з імовірністю втрат фінансових ресурсів (грошових коштів), через неналежне виконання контрагентами своїх зобов'язань, зміну кон'юнктури ринку, вартості товару на ринку.

Чинним законодавством, що регулює діяльність на РДН та ВДР, а саме: купівлю-продаж електричної енергії, практично нівельовано ризик виникнення заборгованості за такими операціями.

Однак, у 2021 році значно зросли ризики не реєстрації/несвоєчасної реєстрації з боку контрагентів (продавців) податкових накладних за результатами операцій купівлі-продажу електричної енергії. У зв'язку з порушенням термінів реєстрації податкових накладних продавцями електричної енергії, товариство додатково сплатило до бюджету недоотриману суму податкового кредиту у розмірі 44 млн.грн. (45% від обсягів сплаченого у 2021 році ПДВ) за рахунок власних обігових коштів. Сплата додаткових податкових зобов'язань може призвести до дефіциту обігових коштів, необхідних для забезпечення господарської діяльності товариства. З метою управління цим ризиком АТ «Оператор ринку» запроваджує комплекс заходів, зокрема, застосування штрафних санкцій за порушення термінів реєстрації та/або не реєстрації з боку продавців електричної енергії податкових накладних. У 2021 році були внесені зміни до Правил РДН/ВДР, які передбачають можливість застосування таких штрафних санкцій.

Ринковий ризик полягає у зміні обсягу купівлі-продажу електричної енергії, що може негативно впливати на фінансові показники товариства. Водночас, Правила РДН та ВДР дозволяють звернутися до НКРЕКП щодо зміни тарифу на здійснення операцій з купівлі-продажу на РДН/ВДР з метою коригування доходів, що є дієвим механізмом управління даним ризиком. Також, у 2021 році була визначена та оброблена низка ризиків, пов'язаних з інформаційною безпекою АТ «Оператор ринку».

Щодо серверного обладнання, мережевого обладнання та персональної комп'ютерної техніки, було впроваджено:

- Сканер вразливостей Rapid7 Nexpose для вчасного виявлення наявних вразливостей та типових помилок налаштування у системному та прикладному програмному забезпеченні, вбудованому програмному забезпеченні серверного та мережевого обладнання, апаратно-програмних комплексів тощо, які можуть призвести до можливості несанкціонованого доступу до такого програмного забезпечення та обладнання, втрати та/або компрометації даних та виведення їх з ладу. Це дозволяє оперативно здійснювати виправлення таких помилок чи оновлення зазначеного програмного забезпечення, або здійснювати блокування можливих спроб використання таких вразливостей без необхідності встановлення оновлень.

- Програмний засіб захисту електронної пошти FortiMail VM для здійснення проактивного захисту електронної пошти АТ «Оператор ринку» від спаму, шкідливого програмного забезпечення, що надсилається електронною поштою, а також специфічних атак на поштові сервери;

- Апаратно-програмний комплекс захисту веб-застосунків (Web Application FireWall), який здійснює захист від атак, що спрямовані на використання специфічних недоліків протоколів та програмного забезпечення веб-сайтів на основі аналізу ручних або автоматичних дій користувачів веб-застосунків АТ «Оператор ринку» (веб-інтерфейс програмного комплексу XMtrade/PXS, веб-сайт, веб-інтерфейс серверу електронної пошти тощо).

Щодо програмного комплексу оператора ринку:

Було пройдено планову державну перевірку кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг «АЦСК ринку електричної енергії» Адміністрацією Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України за дотриманням вимог законодавства у сфері електронних довірчих послуг;

Було впроваджено систему управління інформаційною безпекою у сфері послуг з організації та проведення купівлі-продажу електричної енергії на ринку електричної енергії та 30 червня 2021 року ТОВ «Юнайтед регістрар оф системс Україна», що є представником британського органу сертифікації систем менеджменту United Registrar of Systems (Holdings) Limited, який має акредитацію UKAS (Британський орган з акредитації), в тому числі і по стандарту ISO/IEC 27001:2013, є членом ЕА (Європейська кооперація з акредитації) та входить до всесвітньої асоціації органів з акредитації IAF (Міжнародного акредитаційного форуму), підтвердив відповідність впровадженій системи управління інформаційною безпекою Оператора ринку міжнародному стандарту управління інформаційною безпекою ISO/IEC 27001:2013;

Було налаштовано резервне копіювання віртуальних машин програмного забезпечення програмного комплексу XMtrade/PXS з використанням оптичного з'єднання (LANFree).

З метою мінімізації ризиків втрати або витоку даних через несанкціонований доступ користувачів в інформаційних системах АТ «Оператор ринку» реалізовано наступні дії:

- уточнено розмежування прав доступу до програмного забезпечення;
- створено електронний журнал для моніторингу статусу уповноважених осіб учасників ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку.

З метою мінімізації ризиків виникнення втрат та пошкодження інформації внаслідок помилкових дій користувачів в інформаційних системах АТ «Оператор ринку» реалізовано наступні дії:

- створено програмний модуль перевірки реквізитів юридичних осіб;
- створено електронний журнал для моніторингу статусу учасників ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку;
- автоматизовано отримання інформації щодо учасників ринку з оператором системи передачі.

З метою мінімізації ризиків порушення функціонування інформаційних систем АТ «Оператор ринку» запроваджено резервний механізм отримання інформації від уповноваженого банку.

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревизора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревизора / ні) Ні.

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

кількість членів ревізійної комісії 0 осіб;

скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів	Так	Ні	Ні	Ні

ревізійної комісії				
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	Ні	Ні	Ні	Так
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження зовнішнього аудитора	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Ні	Ні	Ні	Ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) Так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні) Ні

Які документи передбачені у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про порядок розподілу прибутку	X	
Інше (зазначити)	<p>Положення про принципи формування Наглядової ради, Кодекс корпоративного управління, Положення про винагороду членів Наглядової ради, Положення про комітети Наглядової ради, про корпоративного секретаря, Положення про винагороду Генерального директора, Положення про склад, обсяг та порядок захисту відомостей, що становлять комерційну таємницю та конфіденційну інформацію, Інформаційна політика товариства.</p> <p>Зазначені положення знаходяться на стадії розробки та/або затвердження Мінеперго.</p>	

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Так	Ні	Так	Так	Так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	Ні	Ні	Так	Так	Так
Інформація про склад органів управління товариства	Ні	Ні	Так	Так	Так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Ні	Ні	Так	Так	Так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	Ні	Ні	Так	Так	Так

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) Так

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів	X	
Наглядова рада		X
Інше (зазначити)		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (зазначити)	Ревізійна комісія відсутня	

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Держава України, в особі Міністерства енергетики України	37552996	100

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
103 921	0	---	---
Опис	---		

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента:

Порядок призначення та звільнення посадових осіб товариства визначений чинним законодавством та Статутом товариства.

Враховуючи положення пункту 16.23 Статуту товариства, оскільки власником 100 % акцій товариства є одна особа – держава, в особі Міненерго, обрання персонального складу Наглядової ради та Ревізійної комісії має здійснюватися без застосування кумулятивного голосування.

Члени Наглядової ради:

Згідно пункту 17.5. статуту АТ «Оператор ринку» Наглядова рада товариства складається з 5 осіб, включаючи Голову Наглядової ради. Наглядова рада складається з: представників держави (акціонера) та незалежних директорів (пункт 17.6.3. статуту). Наглядова рада має складатися не менш ніж на 1/3 з незалежних директорів (не менше 2 осіб) (ст. 35 ЗУ «Про акціонерні товариства», п. 17.5.1. статуту). Відповідно до пункту 2 статті 11-2 ЗУ «Про управління об'єктами державної власності» до складу наглядових рад господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, включаються незалежні члени наглядової ради, кількість яких повинна становити більшість членів наглядової ради. Отже, незалежних директорів має бути – не менше 3х осіб.

Відбір кандидатур в члени Наглядової ради, в тому числі, конкурсний відбір з визначення кандидатів на посаду незалежних членів Наглядової ради товариства здійснюється відповідно до Положення про принципи формування наглядової ради АТ «Оператор ринку», що має бути затверджено Міненерго.

Кандидатури осіб, які пропонуються до обрання членами наглядової ради товариства, відбираються в порядку, визначеному постановою КМУ від 10.03.2017 № 142:

- «Порядок проведення конкурсного відбору кандидатів на посаду незалежного члена наглядової ради державного унітарного підприємства та їх призначення, а також проведення конкурсного відбору кандидатів на посаду незалежного члена наглядової ради господарського товариства, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, що пропонуються суб'єктом управління об'єктами державної власності до обрання на посаду незалежних членів наглядової ради», а самі члени НР згідно із Законом України «Про акціонерні товариства», іншими законами, що регулюють діяльність таких господарських товариств.

Процедуру визначення та затвердження кандидатур представників держави, які обираються до наглядової ради товариства відбуватиметься відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 10 березня 2017 року № 143 «Деякі питання управління об'єктами державної власності».

Члени Наглядової ради вважаються обраними, а Наглядова рада вважається сформованою виключно за умови обрання повного кількісного складу Наглядової ради.

Члени Наглядової ради обираються строком на 3 роки.

Повноваження члена Наглядової ради за рішенням Загальних зборів можуть бути припинені достроково лише за умови одночасного припинення повноважень усього складу Наглядової ради. Зазначене положення не застосовується до права акціонера замінити свого представника – члена Наглядової ради. Член Наглядової ради, обраний як представник акціонера може бути замінений таким акціонером у будь-який час.

Голова Наглядової ради обираються членами Наглядової ради на засіданні Наглядової ради із числа обраних членів Наглядової ради. Рішення про обрання чи переобрання Голови Наглядової ради приймаються на засіданні Наглядової ради більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради.

Рішенням Наглядової ради (у разі її відсутності – рішенням вищого органу товариства) може бути обрано Корпоративного секретаря.

Виконавчий орган:

Відповідно до Статуту товариства керівництво поточною діяльністю товариства здійснює одноособово генеральний директор (виконавчий орган товариства). Рішення про обрання виконавчого органу товариства належить до компетенції Наглядової ради товариства.

Прийняття Наглядовою радою рішення про обрання особи на посаду генерального директора товариства є підставою для укладення з особою, обраною на зазначену посаду трудового договору (контракту) з товариством.

Контракт з генеральним директором товариства укладає (підписує) та/або припиняє (розриває) від імені товариства Наглядова рада.

Наглядова рада може у будь-який момент прийняти рішення про припинення повноважень генерального директора та розірвання з ним контракту або про його відсторонення.

Згідно зі статтею 51 Закону України «Про акціонерні товариства» у приватному акціонерному товаристві у разі відсутності наглядової ради її повноваження здійснюються загальними зборами.

Випадки дострокового припинення повноважень генерального директора визначаються Статутом товариства та контрактом.

Члени Ревізійної комісії:

Ревізійна комісія складається з 3х членів, що обираються Загальними зборами з числа фізичних осіб, які мають повну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб – акціонерів товариства терміном на 3 роки. Одна й та сама особа обирається до складу Ревізійної комісії товариства необмежену кількість разів. У випадку закінчення строку повноважень членів Ревізійної комісії вони виконують свої обов'язки до обрання Загальними зборами нового складу Ревізійної комісії.

Голова Наглядової ради укладає з членом Ревізійної комісії цивільно-правовий договір.

9) повноваження посадових осіб емітента:

Посадовими особами товариства є голова та члени Наглядової ради, голова та члени Ревізійної комісії, Генеральний директор.

Повноваження членів наглядової ради та ревізійної комісії визначаються чинним законодавством, Статутом АТ «Оператор ринку» та трудовим договором (контрактом), цивільно-правовим договором.

В звітному періоді в товаристві наглядова рада, ревізійна комісія та корпоративний секретар відсутні.

В.о. генерального директора товариства діє від імені та в інтересах товариства в межах, передбачених законодавством, Статутом товариства, контрактом, актів товариства та рішень Загальних зборів та Наглядової ради (у разі її обрання).

Товариство на власному веб сайті www.ogee.com.ua розміщує інформацію, яка підлягає оприлюдненню відповідно до вимог чинного законодавства.

10) Інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог та в Річній інформації емітента цінних паперів за 2021 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління) відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність

між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

11) інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг".

Товариство не є фінансовою установою

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Держава в особі Міністерства енергетики України	37552996	37552, Україна, Київська область, м. Київ, вул. Хрещатик, 30	103 921	100 %	103921	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Усього			103 921	100 %	103921	0

IX. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій / Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій / Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, у разі, якщо сумарна кількість прав за такими акціями стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій

1. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій

№ з/п	Дата отримання інформації від Центрального депозитарію цінних паперів або акціонера	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або найменування юридичної особи власника (власників) акцій	Ідентифікаційний код юридичної особи - резидента або код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи - нерезидента	Розмір частки акціонера до зміни (у відсотках до статутного капіталу)	Розмір частки акціонера після зміни (у відсотках до статутного капіталу)
-------	---	--	--	---	--

1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---

Зміст інформації:

Інформація наводиться в описовій формі з обов'язковим розкриттям питань, визначених пунктом 2 глави 4 розділу III Положення. Крім обов'язкової інформації, наводиться додаткова інформація, необхідна для повного і точного розкриття інформації про дію, виходячи з конкретних умов фінансово-господарської діяльності емітента

2. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій / Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій / Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, у разі, якщо сумарна кількість прав за такими акціями стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій

1. Зміст інформації (відмітиги потрібне):						
<input type="checkbox"/> інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій; <input type="checkbox"/> відомості про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій; <input type="checkbox"/> відомості про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, у разі, якщо сумарна кількість прав за такими акціями стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій						
2. Відомості про особу, на яку поширюється обов'язок щодо подання повідомлення відповідно до статті 64 ¹ Закону України "Про акціонерні товариства":						
1) щодо фізичної особи - прізвище, ім'я, по батькові (за наявності):	Ідентифікаційний код юридичної особи - резидента або код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи - нерезидента		Місцезнаходження			
3. Дата, коли порогове значення було досягнуто або перетнуто						
4. Результат	Розмір пакета голосуючих акцій (у відсотках) (показник останньої графи таблиці пункту 5)	Кількість прав голосу за акціями (у відсотках) (показник останньої графи таблиці пункту 6)	Кількість прав голосу за іншими цінними паперами (у відсотках) (за наявності)	Кількість прав голосу за акціями, пов'язаними фінансовими інструментами (у відсотках) (сума показників останньої графи таблиці пунктів 7.1, 7.2)	Усього (сума показників, зазначених у графах 2, 4, 5 цієї таблиці)	Загальна кількість голосуючих акцій емітента станом на останню дату складення реєстру власників акцій (шт.)
1	2	3	4	5	6	7
на дату, коли порогове значення було досягнуто або перетнуто	---	---	---	---	---	---

дані попереднього повідомлення (за наявності)	----	----	----	----	----	----
5. Детально про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій						
Розмір пакета голосуючих акцій на дату, коли порогове значення було досягнуто або перетнуто						
Клас і тип акцій	Міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів	Дія (набуття або відчуження)			Кількість голосуючих акцій (шт.)	Розмір пакета голосуючих акцій (у відсотках) від загальної кількості голосуючих акцій
		Володіння (пряме або опосередковане)				
----	----	----	----	----	----	----
6. Детально про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій						
Розмір прав за акціями на дату, коли порогове значення було досягнуто або перетнуто						
Клас і тип акцій	Міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів	Дія (набуття або відчуження)	Один із випадків, передбачених частиною дев'ятою статті 64 ¹ Закону України "Про акціонерні товариства"	Кількість голосів (шт.)	Розмір прав голосу за акціями (у відсотках)	
----	----	----	----	----	----	
7. Детально про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, у разі, якщо сумарна кількість прав за такими акціями стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій						
1) розмір прав за акціями на дату, коли порогове значення було досягнуто або перетнуто, щодо фінансових інструментів, що на дату їх виконання надають своєму власнику право набути голосуючі акції шляхом їх поставки						
Тип фінансового інструмента	Дата виконання	Дія (набуття або відчуження)	Володіння (пряме або опосередковане)	Кількість голосуючих акцій, які можуть бути набуті у разі виконання фінансових інструментів (шт.)	Сумарна кількість прав за акціями (у відсотках)	
----	----	----	----	----	----	
2) розмір прав за акціями на дату, коли порогове значення було досягнуто або перетнуто, щодо фінансових інструментів, що на дату їх виконання не передбачають поставки акцій своєму власнику						
Тип фінансового інструмента	Дата виконання	Базовий актив (акції або право голосу)	Дія (набуття або відчуження)	Володіння (пряме або опосередковане)	Розрахунок (грошовий або право голосу)	Сумарна кількість прав за акціями (у відсотках)
----	----	----	----	----	----	----

8. Відомості про осіб, які входять до ланцюга володіння корпоративними правами юридичної особи, через яких особа (особи, що діють спільно) здійснює (здійснюють) розпорядження акціями				
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або найменування юридичної особи	Розмір пакета голосуючих акцій (у відсотках)	Кількість прав голосу за акціями (у відсотках)	Кількість прав голосу пов'язаних із фінансовими інструментами (у відсотках)	Усього
Ідентифікаційний код юридичної особи	----	----	----	----
9. У разі голосування на підставі отриманої довіреності зазначаються: прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або найменування та ідентифікаційний код юридичної особи - довірителя; ---- кількість голосів (шт.); ---- розмір прав голосу (у відсотках); ---- дата закінчення строку довіреності ----				
10. Додаткова інформація, необхідна для повного і точного розкриття інформації про дію ----				

Х. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Акція проста бездокументарна іменна	103 921	1000	Акціонерами товариства визнаються фізичні і юридичні особи, а також держава в особі органу, уповноваженого управляти комунальним майном, які є власниками акцій Товариства. Акціонери товариства мають право: 1. Брати участь в управлінні товариством у порядку та у спосіб, передбаченому цим Статутом та чинним законодавством. 2. Брати участь у розподілі прибутку товариства та одержувати його частку (дивіденди) у разі оголошення їх виплати та їх виплати в порядку, строки і способом, передбаченим законодавством та цим Статутом. 3. Бути обраними до органів товариства, крім випадків, передбачених законом, та брати участь у діяльності органів	Не підлягають приватизації або відчуженню в інший спосіб

			товариства. 4. Отримувати інформацію та документи щодо господарської діяльності товариства в обсязі і в порядку, визначених законодавством України та цим Статутом. 5. Отримувати інформацію щодо особи, на яку покладено обов'язок із складання переліку акціонерів, які мають право брати участь у Загальних зборах, її місцезнаходження та режим роботи. 6. У разі емісії товариством додаткових акцій, користуватися переважним правом на придбання додатково розміщуваних акцій у процесі емісії товариством акцій (крім випадку прийняття Загальними зборами рішення про невикористання такого права) у порядку, встановленому законодавством. 7. Уповноважувати третіх осіб на здійснення всіх або частини прав, які надаються акціями товариства. 8. Вносити пропозиції на розгляд Загальних зборів та інших органів товариства. 9. У разі ліквідації товариства отримувати частину майна Товариства або вартість частини майна товариства, у пропорційній частці належних акціонеру простих акцій у загальній кількості простих акцій. 10. Продавати акції товариства в разі прийняття Загальними зборами рішення про викуп товариством розміщених ним акцій. 11. Вимагати здійснення обов'язкового викупу товариством належних йому голосуючих акцій у встановлених цим Статутом та чинним законодавством випадках. 12. У випадках порушення прав, наданих акціонерам чинним законодавством та цим Статутом, здійснювати їх захист. 13. Продавати чи іншим чином відчужувати належні їм акції без згоди інших акціонерів товариства. Акціонер не може бути позбавлений права голосу, крім випадків, встановлених законом.
--	--	--	--

Публічна пропозиція та/або допуск до торгів на фондовій біржі цінних паперів емітента відсутня.

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

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	861/2021	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA5000009002	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарна іменна	1000	103 921	103 921 000	100
Опис:									

2. Інформація про облігації емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номінальна вартість (грн)	Кількість у випуску (шт.)	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість (грн)	Процентна ставка за облігаціями (у відсотках)	Строк виплати процентів	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді (грн)	Дата погашення облігації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Опис: облігації не випускались												

3. Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом

Дата випуску	Вид цінних паперів	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Обсяг випуску	Обсяг розміщених цінних паперів на звітну дату (грн)	Умови обігу та погашення
1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---
Опис: не випускались						

4. Інформація про похідні цінні папери емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Вид похідних цінних паперів	Різнovid похідних цінних паперів	Серія	Строк розміщення	Строк дії	Строк (термін) виконання	Кількість похідних цінних паперів у випуску (шт.)	Обсяг випуску (грн)	Характеристика базового активу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Опис: не випускались											

5. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Обсяг випуску (грн)	Вид забезпечення (порука / страхування / гарантія)	Найменування поручителя / страховика / гаранта	Ідентифікаційний код юридичної особи	Сума забезпечення
1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---
Опис							

6. Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду

№ з/п	Дата зарахування / списання акцій на рахунок / з рахунку емітента	Вид дій: викуп / набуття іншим чином / продаж / анулювання	Кількість акцій, що викуплено / набуто іншим чином / продано / анульовано (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Дата реєстрації випуску акцій, що викуплено / набуто іншим чином / продано / анульовано	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску акцій, що викуплено / набуто іншим чином / продано / анульовано	Найменування органу, який зареєстрував випуск акцій, що викуплено / набуто іншим чином / продано / анульовано	Частка від статутного капіталу (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---
Опис Не придбавав власних акцій								

7. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Тип цінних паперів	Кількість цінних паперів (шт.)	Від загальної кількості цінних паперів (у відсотках)
1	2	3	4
---	---	---	---
Усього	---	---	---

8. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу емітента

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
			прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5
---	---	---	---	---
Усього	---	---	---	---

9. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---
Опис		---				

10. 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

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---
Опис		Наводиться додаткова інформація, необхідна для повного і точного розкриття інформації					

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

Інформація про виплату дивідендів	За результатами звітного періоду		У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн	--	---	---	---
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн	---	---	---	---
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн	---	---	---	---
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення	---	---	---	---

дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів				
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів	---	---	---	---
Спосіб виплати дивідендів	---	---	---	---
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату	---	---	---	---
Дата (дати) перерахування/відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату	---	---	---	---
Опис	У грудні 2021 року ДП «Оператор ринку» (наказ Міненерго № 344 від 20.12.2021) шляхом реорганізації підприємства було перетворено в акціонерне товариство, 100 відсотків акцій у статутному капіталі якого належить державі та не підлягає приватизації або відчуженню в інший спосіб. У зв'язку з тим, що ДП «Оператор ринку» стало акціонерним товариством лише з 20.12.2021 р., тому дивіденди у 2021 не виплачувались.			

ХІІІ. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (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:	52 372	47 834	0	0	52 372	47 834
будівлі та споруди	23 606	21 922			23 606	21 922
машини та обладнання	26 946	24 179			26 946	24 179
транспортні засоби	1 552	1 522			1 552	1 522
земельні ділянки					0	0
інші	268	211			268	211
2. Невиробничого призначення:	129	111	0	0	129	111
будівлі та споруди	124	101			124	101
машини та обладнання					0	0

транспортні засоби					0	0
земельні ділянки					0	0
інвестиційна нерухомість					0	0
інші	5	10			5	10
Усього	52 501	47 945	0	0	52 501	47 945
Опис	<p>На балансі товариства на кінець періоду обліковуються основні засоби виробничого (99,77%) та невиробничого (0,23%) призначення. Основні засоби використовуються весь період експлуатації, періодично здійснюється поточний, капітальний ремонт, модернізація. Строк корисного використання основних засобів по групах визначений наступним чином:</p> <p>будівлі та споруди – 3 - 18 років,</p> <p>машини та обладнання - 1 - 8 років,</p> <p>транспортні засоби – 5 років,</p> <p>інші – 1 - 12 років.</p> <p>В бухгалтерському та податковому обліку встановлені наступні методи нарахування амортизації: для основних засобів – прямолінійний, для інших необоротних матеріальних активів – в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості. Первісна вартість об'єктів основних засобів станом на 31.12.2021 становить 58 779 тис. грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2021 становить 10 834 тис. грн.. ДП «Оператор ринку» перетворено в акціонерне товариство «Оператор ринку» 20 грудня 2021 року.</p>					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)		107 837	93 984
Статутний капітал (тис. грн)		103 921	1
Скоригований статутний капітал (тис. грн)			
Опис	<p>Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 №485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності).</p> <p>Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 3 916 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього звітного періоду становить 93 983 тис. грн.</p>		
Висновок	Вартість чистих активів акціонерного товариства не менша від статутного		

капіталу. ДП «Оператор ринку» перетворено в акціонерне товариство «Оператор ринку» 20 грудня 2021 року.

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X		X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X		X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X		X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X		X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X		X	X
за векселями (всього)	X		X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X		X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X		X	X
Податкові зобов'язання	X	25 866	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X		X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	528 916	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	554 782	X	X
Опис	ДП «Оператор ринку» перетворено в акціонерне товариство «Оператор ринку» 20 грудня 2021 року.			

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис. грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис. грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Електрична енергія	40 820	98 624 640	100%	40 820	98 624 640	100%

ДП «Оператор ринку» перетворено в акціонерне товариство «Оператор ринку» 20 грудня 2021 року.

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
---	---	---

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	---
Організаційно-правова форма	---
Ідентифікаційний код юридичної особи	---
Місцезнаходження	---
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	---
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	---
Дата видачі ліцензії або іншого документа	---
Міжміський код та телефон	---
Факс	---
Вид діяльності	---
Опис	---

XIV. Інформація про вчинення значних правочинів або правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (далі - правочинів із заінтересованістю), або про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів та відомості про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість

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

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Гранична сукупна вартість правочинів (тис. грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн)	Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів з вартістю активів емітента за річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата розміщення інформації про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка	URL-адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів

							провадять діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	21.12.2022	Міністерство енергетики України	---	247125	---	укладення юридичними особами та/або учасниками ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку договорів про участь у ринку «на добу наперед» і внутрішньодобовому ринку	---	https://www.oree.com.ua/index.php/web/10321
Опис	<p>Наказом Міністерства енергетики України від 21.12.2021 № 346 надана попередня згода на вчинення АТ «Оператор ринку» значного правочину, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є його предметом, становить від 10 (десяти) відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності товариства щодо правочину, які можуть вчинитися товариством протягом не більш як одного року з дати видачі наказу, а саме укладення з юридичними особами та/або учасниками ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку договорів про участь у ринку «на добу наперед» і внутрішньодобовому ринку, без встановлення граничних лімітів обсягів, ціни і вартості електричної енергії, за умов, що вони визначені у відповідності з Правилами РДН/ВДР, затверджених постановою НКРЕКП від 14.03.2017 № 308, та проведення розрахунків за такими договорами.</p> <p>Відповідно до пункту 1 розділу 2 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 № 2826, обов'язок здійснювати розкриття особливої інформації, передбаченої цим Положенням, поширюється на емітентів цінних паперів з дати, наступної за датою реєстрації Комісією першого випуску цінних паперів.</p> <p>Дата реєстрації випуску акцій АТ «Оператор ринку» - 30.12.2021.</p>							

Інформація про вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є	Вартість активів емітента за даними останньої	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом	Предмет правочину	Дата вчинення правочину	Дата розміщення інформації про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення	URL-адреса сторінки власного веб-сайту товариства.
-------	------------------------	--	---	---	---	-------------------	-------------------------	---	--

		предметом правочину (тис. грн)	річної фінансової звітності (тис. грн)	правочину, з вартістю активів емітента за данними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)		значних правочинів в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення значних правочинів		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Опис	Наказом Міністерства енергетики України від 21.12.2021 № 346 надана попередня згода на вчинення АТ «Оператор ринку» значного правочину, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є його предметом, становить від 10 (десяти) відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності товариства щодо правочинів, які можуть вчинитися товариством протягом не більш як одного року з дати видачі наказу, а саме укладення з юридичними особами та/або учасниками ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку договорів про участь у ринку «на добу наперед» і внутрішньодобовому ринку, без встановлення граничних лімітів обсягів, ціни і вартості електричної енергії, за умов, що вони визначені у відповідності з Правилами ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, затверджених постановою НКРЕКП від 14.03.2017 № 308, та проведення розрахунків за такими договорами.								
Відповідно до пункту 1 розділу 2 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 № 2826, обов'язок здійснювати розкриття особливой інформації, передбаченої цим Положенням, поширюється на емітентів цінних паперів з дати, наступної за датою реєстрації комісією першого випуску цінних паперів.									
Дата реєстрації випуску акцій АТ «Оператор ринку» - 30.12.2021.									
У звітному періоді значних правочинів не вчинялось.									

Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Ринкова вартість майна або послуг, що є предметом правочину (тис. грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис. грн)	Співвідношення ринкової вартості майна або послуг, що є предметом правочину, з вартістю активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата вчинення правочину	Дата розміщення інформації про прийняття рішення щодо надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	URL-адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо вчинення правочинів із заінтересованістю
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Опис	Рішень щодо вчинення АГ «Оператор ринку» правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, не приймалось. Товариством не вчинялось правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.								

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю «БВІКЕР ТЛДП УКРАЇНА»
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (1 - аудитори, 2 - суб'єкти аудиторської діяльності, 3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, 4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.	4
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	30373906
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, кв. 9. Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 2091 від 30.07.2015
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	—
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	2021
8	Думка аудитора (01 - немодифікована, 02 - із застереженням, 03 - негативна, 04 - відмова від висловлення думки)	01
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	----
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	№54/43-Г від 16.02.2022
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	16.02.2022 - 27.04.2022
12	Дата аудиторського звіту	27.04.2022
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	837 600,00 грн. з ПДВ
14	Текст аудиторського звіту: ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА Акціонерам акціонерного товариства «Оператор ринку» Звіт щодо аудиту фінансової звітності	

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності акціонерного товариства «Оператор ринку», що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31

грудня 2021 року;

- звіту про фінансові результати (про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою; та

- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, фінансова звітність, що подається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан товариства на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до товариства згідно з Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.2 «Безперервність діяльності» у фінансовій звітності, в якій розкривається інформація про загострення російської агресії та військове вторгнення з боку Російської Федерації. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на українську економіку та фінансовий стан та результати діяльності товариства.

Вищезазначені питання вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Порівняльна інформація станом на 1 січня 2020 року, 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на цю дату, не підлягали аудиту.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог та в Річній інформації емітента цінних паперів за 2021 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління) відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша

інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки, вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони

можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підбросу, намісні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
 - отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю товарів;
 - оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
 - доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
 - оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.
- Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.
- Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**
- Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»
- У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;

- ми не виявили суттєвих викривлень інформації у Звіті про управління.

Інша інформація, яка наводиться відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням НКЦПФР № 555 від 22 липня 2021 року

У відповідності до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням НКЦПФР № 555 від 22 липня 2021 року, ми звітуємо наступне:

- Повне найменування товариства та структуру власності наведено у Примітці 1 та Примітці 9 до фінансової звітності. На дату нашого аудиту товариство не здійснило розкриття державному реєстратору інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог «Положення про форму та зміст структури власності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 (згідно Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» № 1805-ІХ від 8 жовтня 2021 року, термін подання державному реєстратору інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності подовжено до липня 2022 року).

- Станом на 31 грудня 2021 року товариство не мало материнських/доірніх компаній.

- товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.

- На товариство не поширюються пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 1 жовтня 2015 року.

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Ми виконували аудит згідно з договором № 54/43-Г від 16 лютого 2022 року. Дата початку виконання завдання – 16 лютого 2022 року.

дата закінчення – 27 квітня 2022 року

Звіт щодо інформації, зазначеній в Звіті про корпоративне управління

Групуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління у складі Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 рік відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» була підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки та узгоджується з фінансовою звітністю, - на нашу думку, Звіт про корпоративне управління у складі Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 рік містить всю інформацію, яка вимагається пунктами 5-9 частини третьої 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛШ УКРАЇНА» Сергій Кесарев

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100804.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛШ УКРАЇНА»

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

Вебсторінка: <https://bakeritlv.ua/>

Код за ЄДРПОУ: 30373906

XVI. Твердження щодо річної інформації

Фінансова звітність АТ «Оператор ринку» підготовлена відповідно до МСФЗ у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада по МСФЗ) та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу первинної вартості, за виключенням деяких фінансових інструментів, які відображаються в обліку відповідно до вартості переоцінки або справедливої вартості. Первинна (або історична) вартість звичайно зазначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Дана фінансова звітність не є консолідованою та представлена в українських гривнях, всі суми округлені до цілих чисел, якщо не вказано інше.

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що АТ «Оператор ринку» є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Отже, припускається, що товариство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво змінювати масштаби своєї діяльності.

Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б товариство не мало можливості продовжити свою діяльність у майбутньому або якої товариство реалізувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

Функціональною валотою та валютою подання фінансової звітності товариства є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції у валютах, які відрізняються від української гривні, первісно відображаються за курсами обміну валют, які діли на дати відповідних операцій. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають в результаті курсових різниць, визнаються у складі прибутку або збитку періоду.

XVII. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наведена в емітента

Прізвище, ім'я, по батькові фізичних осіб або найменування юридичних осіб, що є сторонами договору	Дата укладення договору та дата набрання чинності ним	Предмет договору	Строк дії договору	Кількість акцій (часток), що належать особам, які уклали договір, на дату його укладення	Кількість голосуючих акцій (часток) товариства, що надає особі можливість розпоряджатися голосами на загальних зборах товариства, на дату виникнення обов'язку надіслати таке повідомлення
---	---	---	---	---	---
Акціонерні або корпоративні договори не укладалися					
Опис					

XVIII. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом

Прізвище, ім'я, по батькові фізичних осіб або найменування юридичних осіб, що є сторонами договору та/або правочину	Дата укладення договору та дата набрання чинності ним та/або дата вчинення правочину	Предмет договору та/або правочину	Ціна договору та/або правочину	Строк дії договору та/або правочину
----	----	----	----	----
Опис	Договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом, не укладалися			

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
----	----	----

АТ «Оператор ринку»

**Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності**

31 грудня 2021 року

Зміст

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	5
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	10
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2021 РІК	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2021 РІК	14
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК.....	16
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	18
1. Інформація про підприємство	18
2. Зміни в обліковій політиці	19
3. Основа для підготовки фінансової звітності	19
4. Операційне середовище.....	21
5. Використання оціночних суджень і припущень	22
6. Основні облікові оцінки та припущення	22
7. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	49
8. Перше застосування МСФЗ	51
9. Корпоратизація.....	51
10. Нематеріальні активи	54
11. Основні засоби	55
12. Інші необоротні активи	57
13. Запаси	57
14. Дебіторська заборгованість.....	57
15. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	58
16. Інші оборотні активи	59
17. Зміни у власному капіталі	59
18. Інші довгострокові зобов'язання.....	60
19. Визнані зобов'язання	60
20. Кредиторська заборгованість.....	61
21. Дохід від реалізації	61
22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	62
23. Інші операційні доходи	62
24. Адміністративні витрати	63
25. Фінансові витрати	63
26. Витрати (дохід) з податку на прибуток.....	63
27. Розрахунки з бюджетом	64
28. Поточні забезпечення	65
29. Інформація щодо пов'язаних осіб	65
30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	66

32.	Справедлива вартість фінансових інструментів	70
33.	Непередбачені зобов'язання	71
34.	Події після звітного періоду.....	72

Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Керівництво АТ «Оператор ринку», (надалі – Підприємство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2021 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Підприємство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Підприємства;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Підприємства;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Підприємства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року, що підготовлена відповідно до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Підприємства 27 квітня 2022.

Від імені керівництва Підприємства:

Керівник

Головний бухгалтер



Гавва О.О.

Литвинчук Ю. В.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам Акціонерного Товариства «Оператор ринку»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного Товариства «Оператор ринку» (далі – «Товариство»), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року;
- звіту про фінансові результати (про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.2 «Безперервність діяльності» у фінансовій звітності, в якій розкривається інформація про загострення російської агресії та військове вторгнення з боку Російської Федерації. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на українську економіку та фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Вищезазначені питання вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ADVISORY • ASSURANCE • TAX • ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Інші питання

Порівняльна інформація станом на 1 січня 2020 року, 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на цю дату, не підлягали аудиту.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог та в Річній інформації емітента цінних паперів за 2021 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління) відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєвих викривлень інформації у Звіті про управління.

Інша інформація, яка наводиться відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

У відповідності до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) № 555 від 22 липня 2021 року, ми звітуємо наступне:

- Повне найменування Товариства та структуру власності наведено у Примітці 1 та Примітці 9 до фінансової звітності. На дату нашого аудиту Товариство не здійснило розкриття державному реєстратору інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності відповідно до вимог «Положення про форму та зміст структури власності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 (згідно Закону України «Про внесення зміни до Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» № 1805-IX від 8 жовтня 2021 року, термін подання державному реєстратору інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності подовжено до липня 2022 року).
- Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не мало материнських/дочірніх компаній.
- Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.
- На Товариство не поширюються пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 1 жовтня 2015 року.

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Ми виконували аудит згідно з договором №54/43-Т від 16 лютого 2022 року. Дата початку виконання завдання – 16 лютого 2022 року, дата закінчення – 27 квітня 2022 року.

Звіт щодо інформації, зазначеній в Звіті про корпоративне управління

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління у складі Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 рік відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» була підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки та узгоджується з фінансовою звітністю;
- на нашу думку, Звіт про корпоративне управління у складі Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 рік містить всю інформацію, яка вимагається пунктами 5-9 частини третьої 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Сергій Кесарєв

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100804.



м. Київ, Україна

27 квітня 2022

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091

Вебсторінка: <https://bakertilly.ua/>

Код за ЄДРПОУ: 30373906

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР РИНКУ"** за ЄДРПОУ
 Територія **ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М.КИЇВ** за КАТОТТГ
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ
 Вид економічної діяльності **Торгівля електроенергією** за КВЕД
 Середня кількість працівників² **108**

Адреса, телефон **Україна, Київ, Симона Петлюри, будинок № 27, (044)2050108**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткової частини (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати)

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2). грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Коди		
2022	01	01
43064445		
UA80000000001078669		
230		
35.14		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.

Актив	Код рядка	Прим.	01.01.2020 (не перевірено аудитом)	31.12.2020 (не перевірено аудитом)	31.12.2021
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	10	57 278	42 510	25 055
первісна вартість	1001		58 937	64 352	47 077
накопичена амортизація	1002		(1 659)	(21 842)	(22 022)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-	1 161
Основні засоби	1010	11	28 198	52 501	47 945
первісна вартість	1011		40 997	74 333	58 779
знос	1012		(12 799)	(21 832)	(10 834)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	-
інші необоротні активи	1090	12	4 175	5 000	6 500
Усього за розділом I	1095		89 651	100 011	80 661
II. Оборотні активи					
Заласи	1100	13	673	1 105	632
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14	399 275	25 386	28 123
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	14	321	92 061	476 745
з бюджетом	1135		12 867	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		12 867	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14	345	527	1 028
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15	15 929	21 980	12 660

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Актив	Код рядка	Прим.	01.01.2020 (не перевірено аудитом)	31.12.2020 (не перевірено аудитом)	31.12.2021
Рахунки в банках	1167		15 929	21 980	12 660
Витрати майбутніх періодів	1170		534	470	1 404
Інші оборотні активи	1190	16	1 679	14 144	61 366
Усього за розділом II	1195		431 623	155 673	581 958
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		521 274	255 684	662 619

Пасив	Код рядка	Прим.	01.01.2020 (не перевірено аудитом)	31.12.2020 (не перевірено аудитом)	31.12.2021
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17	1	1	103 921
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410	17	1 387	21 859	-
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		73 091	72 124	3 916
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		74 479	93 884	107 837
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	27	8 376	3 658	780
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	18,19	14 934	7 027	382
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		23 310	10 685	1 162
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	19	9 086	12 771	6 990
товари, роботи, послуги	1615	20	397 920	25 511	28 224
розрахунками з бюджетом	1620	28	5 445	9 591	25 866
у тому числі з податку на прибуток	1621		70	98	4 545
розрахунками зі страхування	1625		-	576	987
розрахунками з оплати праці	1630		4 776	3 775	6 538
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	20	1 508	92 396	477 971
Поточні забезпечення	1680	29	4 192	6 015	5 779
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	863
Інші поточні зобов'язання	1690		558	380	402
Усього за розділом III	1695		423 485	151 015	553 620
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
Баланс	1300		521 274	255 684	662 619

Керівник

Головний бухгалтер



Гавва О.О.

Литвинчук Ю. В.

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2021 РІК

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
43064445		

Підприємство

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР
РИНКУ"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Прим.	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не перевірено аудитом)
1	2	3	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21	280 660	220 589
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	22	(96 553)	(85 348)
Валовий :				
прибуток	2090		184 107	135 241
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	23	11 872	1 884
Адміністративні витрати	2130	24	(102 912)	(109 919)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	25	(10 479)	(8 059)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		82 588	19 147
збиток	2195		-	-
Інші доходи	2240		140	99
Дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	26	(891)	(1 540)
Інші витрати	2270		-	(523)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		81 837	17 183
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	27	(15 718)	(795)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		66 119	16 388
збиток	2355		-	-

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2021 РІК (ПРОДОВЖЕННЯ)

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не перевірено аудитом)
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	66 119	16 388

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не перевірено аудитом)
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	709	612
Витрати на оплату праці	2505	114 869	103 974
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 556	13 738
Амортизація	2515	36 762	26 526
Інші операційні витрати	2520	41 048	58 476
Разом	2550	209 944	203 326

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не перевірено аудитом)
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	103 921	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	103 921	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	636,24	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	636,24	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Гавва О.О.

Литвинчук Ю. В.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2021 РІК

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дата (рік, місяць, число)

2021

12

31

за ЄДРПОУ

43064445

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР РИНКУ"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не перевірено аудитом)
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	335 675	266 903
Повернення податків і зборів	3005	-	9
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 626	556
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	1 626	556
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 226	750
Надходження від повернення авансів	3020	3	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 080	1 686
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	438	87
Інші надходження	3095	99 006 939	70 019 252
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(18 786)	(12 989)
Праці	3105	(88 527)	(83 038)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17 941)	(14 622)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(150 095)	(117 822)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(14 148)	(5 486)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(97 960)	(53 049)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(37 987)	(59 287)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4 741)	(10 243)
Інші витрачання	3190	(99 018 328)	(70 029 665)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	49 569	20 866
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(9 109)	(14 815)
Витрачання на надання позик	3275	(5 405)	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(14 514)	(14 815)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2021 РІК (ПРОДОВЖЕННЯ)

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(44 375)	-
Витрачання на сплату відсотків	3380	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(44 375)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(9 320)	6 051
Залишок коштів на початок року	3405	21 980	15 929
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	12 660	21 980

Керівник

Головний бухгалтер



Гавва О.О.

Литвинчук Ю. В.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дата (рік, місяць, число)

2022

Коди

01

01

за ЄДРПОУ

43064445

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР РИНКУ"

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Форма №4

Код за ДКУ

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (не перевірено аудитом)	4000	1	-	21 859	-	72 124	-	-	93 984
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	56 119	-	-	56 119
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	82 061	-	-	-	(82 061)	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(53 103)	-	-	(53 103)
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	21 859	-	(21 859)	-	837	-	-	837
Разом змін в капіталі	4295	103 920	-	(21 859)	-	(68 208)	-	-	13 853
Залишок на кінець року	4300	103 921	-	-	-	3 916	-	-	107 837

Керівник

Головний бухгалтер



Гавва О.О.

Литвинчук Ю. В.

92

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК (ПРОДОВЖЕННЯ)

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дата (рік, місяць, число)

2021

01

01

за ЄДРПОУ

43064445

Підприємство

ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОПЕРАТОР РИНКУ"

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2020 рік

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запишок на початок року (не перевірено аудитом)	4000	1	-	1 387	-	73 091	-	-	74 479
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований запишок на початок року (не перевірено аудитом)	4095	1	-	1 387	-	73 091	-	-	74 479
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	18 388	-	-	18 388
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	(17 093)	-	-	(17 093)
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	20 472	-	(262)	-	-	20 210
Разом змін в капіталі	4295	-	-	20 472	-	(967)	-	-	19 505
Залишок на кінець року (не перевірено аудитом)	4300	1	-	21 859	-	72 124	-	-	93 984

Керівник

Головний бухгалтер

Гавва О.О.

Литвинчук Ю. В.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про підприємство

Дана окрема фінансова звітність АТ «Оператор ринку» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, затверджена до випуску відповідно до рішення в. о. Генерального директора від 27 квітня 2022 року.

На виконання Закону України від 13.04.2017 №2019-VIII «Про ринок електричної енергії» (далі Закон України №2019-VIII) Кабінетом Міністрів України постановою від 17.04.2019 №324 було утворено державне підприємство «Оператор ринку» шляхом виділу з Державного підприємства «Енергоринок».

28 липня 2021 року Кабінет Міністрів України розпорядженням №832-р визначив Міністерство енергетики України уповноваженим органом управління єдиного майнового комплексу державного підприємства «Оператор ринку».

20 грудня 2021 року ДП «Оператор ринку» перетворено в акціонерне товариство «Оператор ринку» (далі – АТ «Оператор ринку» або Товариство/Підприємство).

Постановою Кабінету Міністрів від 22.05.2019 №454 затверджений Статут ДП «Оператор ринку», наказом Міністерства енергетики України від 20 грудня 2021 №344 затверджено Статут АТ «Оператор ринку», де зазначено, що Підприємство є правонаступником усіх прав та обов'язків державного підприємства «Оператор ринку».

Розпорядженням Кабінету Міністрів 12.06.2019 №403-р затверджено розподільчий баланс виділу державного підприємства Гарантований покупець і державного підприємства «Оператор ринку» станом на 31.05.2019 року. 18.06.2019 ДП «Оператор ринку» набуло статусу юридичної особи шляхом внесення відомостей до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП) від 24.06.2019 №1169 «Про внесення змін до постанови НКРЕКП від 14.03.2018 №308» затверджені Правила ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку (далі – Правила ринку); постановою НКРЕКП від 25.06.2019 №1216 ДП «Оператор ринку» видано ліцензію на право провадження господарської діяльності зі здійснення функцій оператора ринку.

Запуск нової моделі ринку електричної енергії, який передбачено Законом України №2019-VIII «Про ринок електричної енергії», відбувся вчасно у термін 01.07.2019, при цьому, перші торги на ринку «на добу наперед» розпочались вже 30.06.2019 року.

01.07.2019 року ДП «Оператор ринку» набуло статусу платника податку на додану вартість шляхом включення його до Реєстру платників ПДВ.

Відповідно до Статуту Підприємство діє на принципах повної господарської самостійності і самоокупності, несе відповідальність за наслідки своєї господарської діяльності та виконання зобов'язань перед партнерами і державою

Основними напрямками діяльності ДП «Оператор ринку» є забезпечення функціонування ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, та організацію купівлі-продажу електричної енергії на цих сегментах ринку.

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

На внутрішньодобовому ринку купівля-продаж електроенергії здійснюється безперервно після завершення торгів на ринку «на добу наперед» та впродовж доби фізичного постачання

електричної енергії. Цей сегмент ринку дає змогу учасникам ринку скорегувати свої торгівельні позиції.

На виконання Закону України №2019-VIII розрахунки за куповану та продану електричну енергію на РДН та ВДР здійснюються з використанням банківських рахунків умовного зберігання – рахунків ЕСКРОУ, які відкриті учасниками ринку в Уповноваженому банку – АТ «Ощадбанк».

ЕСКРОУ рахунки унеможливили появу боргів на сегментах нового енергоринку РДН та ВДР, мінімізували ризики для «Оператора ринку» та забезпечили виконання учасниками ринку фінансових зобов'язань. З 01 січня 2021 до 31 грудня 2021 року «Оператор ринку» забезпечено 100% розрахунки за електричну енергію на ринку «на добу наперед» і внутрішньодобовому ринку.

Вартість послуг «Оператора ринку» складається з двох складових — фіксованого платежу за участь на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку, а також платежу за здійснення операцій з купівлі-продажу електроенергії на цих сегментах ринку. Розмір фінансованого платежу та тариф за здійснення операцій відповідно до Правил ринку погоджено постановою НКРЕКП від 18.11.2020 №2124 зі змінами відповідно до постанов НКРЕКП від 11.06.2021 №971 та від 17.11.2021 №2236.

2. Зміни в обліковій політиці

Відповідно до Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ДП «Оператор ринку», починаючи з 1 січня 2021, перейшло на ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідно до вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (далі – МСФЗ). Наказом ДП «Оператор ринку» від 18 грудня 2020 №254 введено в дію облікову політику за міжнародними стандартами фінансової звітності, де зафіксовані основні принципи, методи і процедури, які використовуються Підприємством в 2021 році для формування і подання звітності.

Облікова політика за міжнародними стандартами фінансової звітності ДП «Оператор ринку» погоджена органом управління – Кабінетом Міністрів України 21.04.2021.

Також, відповідно до листа від 07.10.2021 №26/1.3-23.3-16108 Міністерство енергетики України погодило застосування ДП «Оператор ринку» вибраних принципів, методів і процедур для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Згідно з частиною 5 статті 8 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Міністерство енергетики України розглянуло облікову політику за міжнародними стандартами фінансової звітності АТ «Оператор ринку», яка затверджена наказом Підприємства від 29 грудня 2021 №11 «Про облікову політику АТ «Оператор ринку», та погоджує її.

3. Основа для підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2021 року й охоплює період з 1 січня 2020 по 31 грудня 2021.

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

3.1 Заява про відповідність

Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО).

При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності.

3.2 Безперервність діяльності Підприємства

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

21 лютого 2022 року президент Росії оголосив про визнання незалежності двох регіонів України - самопроголошених Донецької народної республіки та Луганської народної республіки, і наказав ввести війська у дві контрольовані повстанцями східні області. Декілька країн у відповідь оголосили про введення санкцій проти Росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни Російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверділа Верховна Рада. Наразі українська армія продовжує опір російським військам. Водночас Західний світ разом із традиційно нейтральними країнами (Японія, Швейцарія тощо) запроваджує санкції проти Росії через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб. Крім того, велика кількість міжнародних компаній призупиняє свою діяльність в Росії.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Підприємства.

Вищезазначені питання вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Підприємство та впевнене в здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

3.3 Умови функціонування та економічна ситуація

Починаючи з 2014 року Україна перебуває у стані політичних та економічних потрясінь. Крим, автономна республіка у складі України, фактично анексований Російською Федерацією. Україна також сильно постраждала в результаті розгортання сепаратистських рухів в Луганській та Донецькій областях, які підтримуються з-за кордону. Уряд втратив контроль над окремими районами Донецької та Луганської областей.

Стрімка девальвація національної валюти, прискорення інфляції, падіння реальних доходів населення, зменшення надходження виручки та капітальних інвестицій, відтік капіталу з економіки України зумовили відповідне падіння валового внутрішнього продукту.

Курси обміну гривні відносно основних валют, представлені таким чином

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Долар США	27,2782	28,2746
Євро	30,9226	34,7396

Для підтримання економіки країни уряд вдається до зовнішніх запозичень, але іноземні донори висувають свої вимоги, головними з яких є боротьба із корупцією і проведення системних реформ. Стабілізація економічної ситуації залежить від успіху зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації наразі неможливо передбачити.

Діяльність Підприємства регулюється державою у частині встановлення відпускних тарифів та в частині здійснення загального контролю з ліцензованих видів діяльності. Підприємство здійснює ліцензійну діяльність оператора ринку електричної енергії відповідно до постанов НКРЕКП.

4. Операційне середовище

АТ «Оператор ринку» здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

Крім того, вплив продовження російської збройної агресії проти України в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн.

Спалах COVID-19

11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Підприємства, його доходи від реалізації, можливість Підприємства генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Підприємства не був суттєвим.

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Підприємства; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Загроза вторгнення

У березні-квітні та жовтні-листопаді 2021 року Росія почала збирати війська та військову техніку біля кордону з Україною, що представляє собою найвищу мобілізацію з моменту анексії Криму в 2014 році. До грудня 2021 поблизу кордону з Україною було розміщено орієнтовно понад 100 тисяч російських військовослужбовців. Багато західних урядів закликали своїх громадян покинути Україну. У той же час російський уряд неодноразово заперечував, що має будь-які плани вторгнення в Україну.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства наразі неможливо передбачити.

5. Використання оціночних суджень і припущень

Оціночні судження і припущення, включають:

- терміни експлуатації основних засобів;
- зобов'язання з пенсійного забезпечення та інші виплати працівникам.

Діапазон строків корисного використання (експлуатації) основних засобів становить від 12 до 216 місяців, в тому числі по групах:

- будинки, споруди - 36 до 216 місяців;
- машини та обладнання - 12 до 144 місяців;
- транспортні засоби - 60 місяців;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі - 12 до 144 місяців.

Витрати за пенсійним забезпеченням за програмою з фіксованою сумою виплат визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна методика розрахунку передбачає здійснення припущень щодо ставки дисконтування, очікуваного рівня дохідності активів, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими за своєю природою, зроблені припущення містять елемент невизначеності.

Усі припущення переглядаються на звітну дату. При визначенні відповідної ставки дисконтування керівництво Підприємства бере до уваги поточні відсоткові ставки по державним позикам. Рівень смертності базується на публічно наявних таблицях рівня смертності для України. Більш детальна інформація про використані припущення наводиться в Примітці 24.

6. Основні облікові оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Підприємства вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Підприємства засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або неспідконтрольні Підприємству обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Визнання виручки від операцій, що відбуваються на ринку електричної енергії

Підприємство є оператором ринку на добу наперед та внутрішньодобового ринку електричної енергії, обов'язки якого полягають у організації та проведенні торгів. Зважаючи на те, що:

- Підприємство не впливає на формування ціни на електричну енергію, а саме не подає заявки з цінами купівлі-продажу електричної енергії;
- Підприємство здійснює купівлю-продаж електричної енергії виключно за запитом та в обсягах визначених продавцем та/або покупцем;
- відповідальність за небаланси електричної енергії несе оператор системи передачі;
- Підприємство виконує функцію із організації продажу електричної енергії та відповідає лише за проведення розрахунків за результатами торгів,

то за договорами купівлі-продажу електричної енергії Підприємство виступає агентом та не визнає виручку від купівлі-продажу електричної енергії. Виручка Підприємства визнається як у агентська винагорода у розмірі змінного та фіксованого платежів від учасників ринку.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу строків виникнення дебіторської заборгованості та відповідного коефіцієнту знецінення стосовно кожного часового інтервалу. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності відповідної групи дебіторів за часом виникнення, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також очікувану вірогідність не погашення заборгованості групою дебіторів у відповідному часовому проміжку. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Підприємство відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

Обов'язкові платежі в бюджет

Підприємство є унітарним державним підприємством та відповідно до статті 11-1 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» та Постанови Кабінету міністрів України «Про затвердження Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями» (далі – Положення), зобов'язане частину чистого прибутку відрахувати до бюджету. Розрахунок частини чистого прибутку (доходу) разом з фінансовою звітністю подається державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до органів державної податкової служби у строк, передбачений для подання декларації з податку на прибуток підприємств.

Частина чистого прибутку (доходу) сплачується державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету наростаючим підсумком щоквартальної фінансово-господарської діяльності за відповідний період у строк, встановлений для сплати податку на прибуток підприємств.

За своєю суттю сплата частини чистого прибутку є обов'язковим платежем та має бути сплачений в обов'язковому порядку. Відповідно, зобов'язання по нарахуванню відрахувань по сплаті частини чистого прибутку визначається не у кварталі сплати частини чистого прибутку, а у кварталі, за який це відрахування має бути сплачено та визнається відповідне зобов'язання або переплата.

Розмір та база внесків на регулювання визначається на підставі відповідної постанови НКРЕКП.

Внески на регулювання сплачуються щоквартально суб'єктами господарювання до спеціального фонду державного бюджету протягом перших 30 днів поточного кварталу, наступного за звітним. Сплачені понад необхідний розмір внески на регулювання не підлягають поверненню і враховуються при сплаті внеску на регулювання в наступних періодах. Відповідно, витрати по нарахуванню зобов'язання по сплаті внеску, мають бути відображені у тому ж звітному періоді, в якому відображено дохід (виручка) за операціями з організації купівлі-продажу електричної енергії на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку з якого визначено внесок на регулювання.

Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

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.

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 Підприємство 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 Підприємство використовує оціночні (оцінені) строки корисної експлуатації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

Нематеріальний актив з необмеженим строком корисного використання не підлягає амортизації, але повинен тестуватися на предмет наявності зменшення корисності нематеріального активу

відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Висновок про те, що строк корисної експлуатації (використання) об'єктів нематеріальних активів є невизначеним, здійснюється (обґрунтовується) фахівцями Підприємства відповідного напрямку щодо наявності невизначеності, яка виправдовує обачність, що проявляється при оцінці строку корисної експлуатації нематеріального активу.

На кінець кожного фінансового року Підприємство переглядає:

- строк корисної експлуатації, ліквідаційну вартість і метод нарахування амортизації нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації;
- період амортизації нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації (чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу).

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення за їхньою наявністю.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням основних засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання.

Первісна вартість основного засобу збільшується у випадку здійснення ремонту, реконструкції, модернізації, добудовування, дообладнання, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від його використання та оцінка таких витрат може бути достовірно визначена.

Усі інші витрати на ремонти, реконструкції відображаються у складі витрат звітного періоду. Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після вибуття активу, що був отриманий від власника, первісна вартість такого активу з додаткового капіталу перекласифіковується до нерозподіленого прибутку.

Знос відображається у звіті про сукупний дохід і нараховується на основі прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються, зважаючи на передбачуваний термін служби кожної одиниці основних засобів.

Знос придбаних активів та активів, отриманих від власника, починається з моменту, коли відповідний актив був введений в експлуатацію. Термін корисного використання, відповідні норми амортизації та ліквідаційна вартість визначаються для кожного об'єкта згідно з затвердженими в Підприємства вимогами.

Амортизація основних засобів розраховується щомісячно прямолінійним методом відповідно до строків корисного використання. Строки корисного використання визначає комісія по веденню в експлуатацію основних засобів.

Для цілей розрахунку амортизації ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до нуля, крім як для групи «Транспортні засоби», якщо інше не установила комісія при введенні об'єкта в експлуатацію. Для групи «Транспортні засоби» ліквідаційною вартістю є вартість продажу транспортного засобу у віці, в якому закінчився термін корисного використання, який був

визначений при оприбуткуванні транспортного засобу або переглянутого терміну корисного використання, якщо мав місце перегляд.

Первісна вартість отриманих основних засобів в частині що отримані безоплатно від третіх осіб, а саме: переданих з комунальної власності місцевими органами самоврядування, передача яких здійснюється відповідно до чинного законодавства, та об'єктів основних засобів, які виявлено при проведенні інвентаризації дорівнює справедливій вартості на дату отримання з урахуванням прямих витрат, що понесені в зв'язку з отриманням та доведенням таких об'єктів до стану, придатного до використання. Справедлива вартість таких безоплатно отриманих основних засобів відображається при визнанні основного засобу в обліку з одночасним відображенням у капіталі.

Підприємство капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Придбані (виготовлені) основні засоби включають у себе промислово-технологічне обладнання, електричне устаткування, передавальні пристрої, побутове обладнання, комплектуючі тощо.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Підприємства. На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або сукупності активів, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким

чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням ліквідаційної вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Облік фінансових інструментів

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнається у звіті про фінансовий стан тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Оцінка фінансових інструментів на звітну дату здійснюється залежно від класифікації фінансового активу та фінансового зобов'язання. Класифікація визначається під час первісного визнання відповідного фінансового інструменту та залежить від його характеру та призначення.

Класифікація фінансових активів

Підприємство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за:

- амортизованою собівартістю,
- справедливою вартістю через інший сукупний дохід або
- справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Для визначення методу оцінки фінансових активів застосовуються два критерії:

- бізнес-модель Підприємства з управління фінансовими активами; та
- установлені договором характеристики грошових потоків за фінансовим активом.

Якщо Підприємство оцінює бізнес-модель для новостворених або новопридбаних фінансових активів, для цілей такої оцінки розглядається інформація про те, як грошові потоки реалізовувались у минулому, разом із усією іншою доречною інформацією. Підприємство застосовує судження під час оцінювання своєї бізнес-моделі з управління фінансовими активами та розглядає всю доречну інформацію, наявну на дату такого оцінювання.

Боргові фінансові активи можуть бути віднесені до категорії за амортизованою вартістю або до категорії за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, тільки в разі, якщо договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Основна сума – це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні. Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Підприємство до категорії «Фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю» відносить грошові кошти та їх еквіваленти, кошти на депозитних договорах, строком розміщення понад 90 днів, кошти на спеціальному рахунку, що зберігаються там на виконання Закону України «Про електронні довірчі послуги», заборгованість за нарахованими відсотками по депозитних рахунках, дебіторську заборгованість з покупцями та замовниками за електричну енергію та послуги Підприємства, дебіторську заборгованість за іншими розрахунками, які виникають на підставі відповідного контракту та погашення якої відбуватиметься грошовими коштами (наприклад, заборгованість за видані поворотні позики). Придбані боргові інструменти інших емітентів (облігації, векселі), відображаються в цій категорії, якщо на дату їх придбання прийнято рішення утримання таких цінних паперів до дати їх погашення без можливого продажу до дати

погашення. Таке рішення оформлюється розпорядчим документом директора та надається бухгалтерії для відповідного обліку.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

До цієї категорії Підприємство відносить боргові інструменти інших емітентів, в разі, якщо на дату їх придбання Підприємство не має наміру тримати їх до дати погашення. Також до цієї категорії Підприємство відносить акції інших емітентів, якщо вони придбані зі стратегічною метою участі в даному емітенті, тобто без намірів використання цих активів у торговій діяльності. Це рішення є безвідкличним та не може бути змінено у подальшому. На дату придбання такого боргового або дольового інструменту таке рішення оформлюється розпорядчим документом директора та надається бухгалтерії для відповідного обліку. Не зважаючи на ведення обліку за моделлю справедливої вартості для боргових інструментів в прибутку/збитку визнаються процентні доходи за методом ефективної ставки відсотка та витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки. Стосовно дольових інструментів дивіденди по них визнаються в прибутку/збитку на дату, коли отримано право на дивіденди.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація фінансових зобов'язань

Підприємство класифікує фінансові зобов'язання як такі, що надалі оцінюються за:

- справедливою вартістю через прибуток або збиток, або
- амортизованою собівартістю.

Підприємство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток,
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
- договорів фінансової гарантії.
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.
- умовної компенсації, визнаної Підприємством як набувачем при об'єднанні бізнесу. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

До складу фінансових зобов'язань Підприємства, що обліковуються за амортизованою вартістю, відноситься: кредиторська заборгованість за електричну енергію; кредиторська заборгованість перед постачальниками товарів, робіт, послуг; інша кредиторська заборгованість, яка є договірною та погашення якої відбуватиметься грошовими коштами; кредити банків або позики, отримані від інших підприємств; власні боргові цінні папери, що випущені.

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, Підприємство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або

збиток) або мінус (у випадку фінансового зобов'язання, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15.

Подальша оцінка фінансового активу або фінансового зобов'язання здійснюється відповідно до його класифікації. Вартість фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, зменшується на суми витрат під очікувані кредитні збитки.

Метод ефективного процента

Оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань, які оцінюються за амортизованою собівартістю здійснюється із використанням методу ефективного відсотка. Розрахунок за методом ефективного відсотка здійснюється шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна ставка розраховується як ставка, що точно призводить майбутні грошові потоки за фінансовим інструментом до його первісної вартості. У випадку, якщо номінальна (передбачена договором на придбання фінансового інструмента) ставка відсотка суттєво відрізняється від ринкової ставки для аналогічних фінансових інструментів, то для розрахунку ефективної ставки відсотка обирається ринкова ставка. Номінальна ставка вважається ринковою ставкою, якщо угода укладена на ринкових умовах та не існує жодних свідчень, що доводять неринкові умови угоди. Завжди вважаються угодами з ринковими умовами угоди, що укладаються з банками та іншими фінансовими установами на отримання позикових коштів або розміщення коштів, операції з придбання та продажу облігацій, в тому числі облігацій державної позики. Не вважаються ринковими умовами умови угод, що укладаються з фізичними та юридичними умовами на безоплатній або практично безоплатній основі та строк дії таких угод перевищує один рік з дати їх укладання. В такому разі, справедлива вартість фінансового інструменту визначається як дисконтована вартість майбутніх договірних грошових потоків. Ставка дисконтування визначається на підставі офіційно оприлюдненої середньої ставки кредитування банками України з умовами кредитування, наближеними до умов угоди, укладеної Підприємством, розрахунок якої здійснюється Національним банком України та публікується на його сайті.

Процентний дохід розраховується за методом ефективного відсотка. Розрахунок здійснюється шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової або балансової вартості фінансового активу.

Процентні витрати розраховується за методом ефективного відсотка. Розрахунок здійснюється шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового зобов'язання.

Якщо вплив дисконтування не є суттєвим, Підприємство використовує «нульову» ставку відсотка для короткострокових безвідсоткових фінансових інструментів.

Зменшення корисності фінансових інструментів

Підприємство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторської заборгованості за орендою, за договірним активом або за зобов'язанням із кредитування, і за договором фінансової гарантії та зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Підприємство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей; і
- обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Дебіторська заборгованість для розрахунку резерву сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків) визнається сумнівною лише за наявності одного з таких чинників, що свідчать про істотне зменшення суми очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості на звітну дату порівняно з моментом її первісного визнання як активу:

- наявності об'єктивних свідчень неплатоспроможності контрагента за договірними зобов'язаннями, за якими прострочено виконання такого зобов'язання (при цьому суб'єктом господарювання державного сектору економіки ведеться претензійно-позовна робота щодо такого контрагента);
- відсутності надходження оплати від дебітора протягом 365 днів.

Підприємство використовує спрощений підхід із використанням матриці забезпечень для визначення кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю та дебіторською заборгованістю орендарів, передбачений п. Б5.5.35 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Зокрема, оцінку резерву очікуваних кредитних збитків Підприємство здійснює виходячи з класифікації заборгованості за факторами ризику:

КОЕФІЦІЄНТИ

ризик за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань

Ризик невиконання зобов'язань	Фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань	Коефіцієнт ризику, відсотків
Низький	прострочення оплати до 30 днів	0,1
Середній (збільшення ризику)	прострочення оплати від 31 до 90 днів	5
	прострочення оплати від 91 до 120 днів	25
	прострочення оплати від 121 до 180 днів	30
	прострочення оплати від 181 до 365 днів	40
	прострочення оплати від 366 до 730 днів	60
Високий	прострочення оплати більше ніж на 730 днів	100
	відкриття провадження у справі про банкрутство контрагента, початок процедури ліквідації контрагента	
	безнадійна дебіторська заборгованість	
	форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили)	

Оцінка очікуваних кредитних збитків щодо торговельної дебіторської заборгованості здійснюється кожного звітного періоду (календарний рік) за описаними вище критеріями оцінки. На основі оцінки, здійснюється розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків на кінець кожного звітного періоду (останній день календарного року). При цьому в обліку повинно бути відображене коригування на різницю між розрахованою сумою резерву на звітну дату і вже створеним резервом в попередніх періодах.

Резервування очікуваних кредитних збитків не здійснюється щодо дебіторської заборгованості за електричну енергію, якщо вона є не простроченою. Така дебіторська заборгованість є абсолютно збалансованою з відповідною кредиторською заборгованістю та її погашення забезпечене через існування системи безакцептного списання коштів з ескроу-рахунків контрагентів.

Знецінення коштів на поточних, спеціальних та депозитних рахунках не здійснюється, якщо вони розміщені в банківській установі, кредитний рейтинг якої вище Аaa Національної рейтингової шкали та якщо на звітну дату не існує факту прострочення з боку банку повернення коштів.

Знецінення інших фінансових активів здійснюється за моделлю три крокового очікування кредитних збитків. На дату первісного визнання такого фінансового активу Підприємство визначає майбутні грошові потоки, стосовно яких є ризик їх не отримання (подія дефолту), та здійснює дисконтування таких потоків під первісну ефективну ставку, та застосовує очікуваний відсоток вірогідності дефолту, що може статися протягом наступних 12 місяців. Якщо на звітну дату очікування дефолту суттєво не збільшилося, то Підприємство продовжує оцінювати резерв під очікувані кредитні збитки з розрахунку вірогідності настання події дефолту протягом 12 місяців.

Якщо на звітну дату ризик не отримання грошових потоків, що були передбачені відповідним договором, суттєво зріс, проте подія дефолту є лише вірогідною, сума резерву під очікувані кредитні збитки визначається як сума дисконтованих грошових потоків, які не очікується отримати, під первісну ефективну ставку, та застосовує очікуваний відсоток вірогідності дефолту, що може статися протягом всього життєвого циклу фінансового активу.

При настанні події дефолту сума резерву під очікувані кредитні збитки визначається як сума дисконтованих грошових потоків, які не очікується отримати, під первісну ефективну ставку.

Припинення визнання фінансових інструментів

Припинення визнання фінансового активу

Підприємство припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або
- Підприємство передає фінансовий актив (частину фінансового активу або частину групи однорідних фінансових активів), і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Підприємство передає фінансовий актив або його частину лише тоді, коли:

- передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або
- зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає одночасно всім вимогам, визначеним в п. 3.2.5. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Підприємство під час передавання фінансового активу оцінює, в якому обсязі за ним залишаються ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. При цьому:

- якщо Підприємство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то воно припиняє визнання фінансового активу і окремо визнає

як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні;

- якщо Підприємство в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то Підприємство продовжує визнавати фінансовий актив;
- якщо Підприємство в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, то Підприємство визначає, чи залишився за ним контроль над фінансовим активом:
 - якщо контроль за Підприємством не залишився, то визнання фінансового активу припиняється та всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні, окремо визнаються як актив або зобов'язання;
 - якщо контроль залишився за Підприємством, то фінансовий актив продовжує визнаватися у обсязі подальшої участі Підприємства у фінансовому активі.

При припиненні визнання фінансового активу або його частини, в прибутку чи збитку Підприємства визнається:

- різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) – при припиненні визнання фінансового активу в цілому;
- різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання), віднесеною на ту частину, визнання якої припиняється та компенсацією, одержаною за ту частину, визнання якої припиняється (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) – якщо переданий актив є частиною більшого фінансового активу, а передана частина відповідає критеріям припинення визнання в цілому, то попередня балансова вартість більшого фінансового активу розподіляється між тією частиною, визнання якої триває надалі, та тією частиною, визнання якої припиняється, на основі співвідношень справедливих вартостей таких частин станом на дату передавання. З цією метою збережений актив з обслуговування розглядається як та частина, визнання якої в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Підприємства триває надалі.

Підприємство припиняє визнання дебіторської заборгованості, якщо Підприємство не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення дебіторської заборгованості в цілому або її частини. Списання дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву очікуваних кредитних збитків. У випадку недостатності суми нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків (або у випадку не нарахування такого резерву), сума перевищення безнадійної дебіторської заборгованості над величиною сформованого резерву (у розрізі контрагентів) виключається з складу активів та списується на інші операційні витрати.

При запровадженні системи нетінгу у розрахунках (тобто згортання дебіторської заборгованості з кредиторською заборгованістю одного і того ж контрагента) в бухгалтерський облік на підставі угоди про нетінг та двостороннього зведеного реєстру про нетінг вноситься запис про згортання взаємної дебіторської та кредиторської заборгованості одного і того ж контрагента та відображається сальдо розрахунків, яке є більшим (тобто або дебіторська заборгованість, або кредиторська заборгованість). Проведення нетінгу є припиненням визнання фінансового активу та фінансового зобов'язання у величині проведеного взаємозаліку.

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

Припинення визнання фінансового зобов'язання

Підприємство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

Підприємство проводить взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань лише тоді, коли Підприємство має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Підприємство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Підприємство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Запаси

Запаси – це активи, які утримуються для подальшого продажу в умовах ведення звичайної господарської діяльності Підприємства (товари), або утримуються у формі основних чи допоміжних матеріалів, що будуть використані у процесі надання послуг.

Запаси визнаються Підприємством, 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 Підприємства 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.

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.

Визнання запасів та їх первісна оцінка

Визнання запасів в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Підприємства внаслідок їх придбання у постачальників відбувається у разі досягнення усіх критеріїв передачі контролю згідно з п. 38 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», а саме:

- Підприємство зобов'язане здійснити оплату за актив;
- Підприємство має право власності на актив;
- Підприємство фізично володіє активами;
- до Підприємства перейшли всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням активом;
- Підприємство прийняло актив, тобто отримало спроможність направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу.

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.

Витрати на придбання запасів включають:

- вартість придбання запасів у постачальників, що є фактичною вартістю придбання запасів, яка зазначена у первинних документах, якими підтверджується операція з купівлі-продажу запасів (наприклад, видаткова товарна накладна, рахунок, акт приймання-передачі товарів, тощо). Підприємство зменшує ціну придбання запасів на суму отриманих знижок;
- витрати на транспортування, навантаження і розвантаження;
- ввізне мито та інші податки (окрім тих, що згодом відшкодовуються Підприємству);
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів.

Запаси, одержані Підприємством 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.

Подальша оцінка запасів на дату балансу

Після первісного визнання, Підприємство оцінює запаси за меншою з таких двох величин на кожну дату балансу:

- собівартістю (первісною вартістю) або
- чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

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.

Підприємство 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. Аналіз ознак знецінення запасів та визначення сум такого знецінення або відновлення вартості проводить орган, наведений у додатку І «Професійні судження». 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 Підприємство може об'єднувати подібні запаси або взаємопов'язані одиниці запасів у випадку, якщо такі запаси відносяться до однієї номенклатурної групи запасів, мають подібне призначення або кінцеву мету використання, продаються в одному географічному регіоні, але практично не можуть бути оцінені окремо від інших одиниць даної номенклатурної групи запасів.

Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації запасів повинні ґрунтуватися на найбільш достовірній доступній інформації та враховувати коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відображають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Оцінка запасів при вибутті

При відпуску запасів оцінка їх вибуття здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів за методом ФІФО;

Підприємство 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.

Гроші та їх еквіваленти

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», Підприємство, 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.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або добровільне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з часом визнається як витрати на фінансування.

Довгострокові забезпечення виплат працівникам

Щорічно, перед складанням річної фінансової звітності Підприємство розраховує залишок довгострокового забезпечення по виплаті одноразової матеріальної допомоги, яка надається працівнику при його звільненні за власним бажанням у зв'язку з виходом на пенсію (за віком, на пільгових умовах, по інвалідності) вперше. Розрахунок базується на розмірі стажу роботи в електроенергетиці та відповідної кількості посадових окладів, яка залежить від стажу роботи в електроенергетиці. Виплати по закінченні трудової діяльності – це програми виплат по закінченні трудової діяльності, в рамках яких у Підприємства виникають зобов'язання з пенсійних виплат в майбутньому. Виплати по закінченню трудової діяльності Підприємства 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».

Сума забезпечення визначається незалежним актуарієм. 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. Вартістю раніше виконаних робіт працівником є збільшення поточної вартості зобов'язань за програмою з визначеною виплатою щодо робіт, виконаних працівником у попередніх періодах, що виникає у

звітному періоді в результаті запровадження виплат по закінченні трудової діяльності або інших довгострокових виплат працівникам або в результаті їхніх змін.

Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання активу або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо податкового збитку, що переноситься на наступні податкові періоди, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність отримати достатній оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати раніше накопичений податковий збиток

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо

вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток застосовані такі ставки податку на прибуток:

з 1 січня 2021 р. -18%

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Підприємство використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

Визнання доходів

Визнання доходу здійснюється Підприємством 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. Підприємство 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 Підприємство отримає компенсацію, в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

На момент укладення договору Підприємство 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 Підприємством 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 Підприємства 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 Підприємства, оскільки ціна купівлі не може відрізнятись від ціни продажу та навпаки.

Також МСФЗ 15 містить спеціальні додаткові вимоги щодо класифікації сторони у договорі як принципала чи агента. Зокрема, вони полягають у наступному: якщо у наданні товарів або послуг клієнтові задіяна інша сторона, то суб'єкт господарювання має визначити, який характер має його обіцянка: чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає надання зазначених товарів або послуг ним самим (у такому випадку суб'єкт господарювання є принципалом), чи організацію надання цих товарів або послуг іншою стороною (у такому випадку суб'єкт господарювання є агентом).

Суб'єкт господарювання визначає чи він є принципалом, чи агентом для кожного окремого товару або послуги, обіцяних клієнтові. Зазначений товар або послуга є відокремленим товаром або послугою (або відокремленою сукупністю товарів або послуг), які будуть надані клієнтові. Якщо договір з клієнтом містить більше ніж один зазначений товар або послугу, суб'єкт господарювання може бути принципалом для деяких зазначених товарів або послуг і агентом для інших.

Щоб визначити характер своєї обіцянки, суб'єкт господарювання має: (а) ідентифікувати зазначені товари або послуги, які будуть надані клієнтові (як, наприклад, право на товар або послугу, що надається іншою стороною; та (б) оцінити, чи контролює він кожен зазначений товар або послугу перед передачею товару або послуги клієнту.

Суб'єкт господарювання є принципалом, якщо він контролює зазначений товар або послугу до того, як він передає цей товар або послугу клієнтові. Однак суб'єкт господарювання не обов'язково контролює зазначений товар, якщо суб'єкт господарювання отримує юридичне право власності на цей товар лише на дуже короткий час безпосередньо перед тим, як юридичне право власності переходить до клієнта. Суб'єкт господарювання, який є принципалом, може задовольняти зобов'язання щодо виконання з надання зазначеного товару або послуги сам, або він може залучити іншу сторону (наприклад, субпідрядника), щоб задовольнити все або частину зобов'язання щодо виконання від свого імені.

Коли інша сторона бере участь у наданні товарів або послуг клієнту, суб'єкт господарювання, який є принципалом, отримує контроль над будь-чим із далі наведеного: (а) товаром або іншим активом від іншої сторони, який потім передається клієнту; (б) правом на послугу, яку має виконувати інша сторона, яке надає суб'єкту господарювання можливість спрямувати цю сторону на надання послуги клієнту від імені суб'єкта господарювання; (в) товаром або послугою від іншої сторони, що надалі поєднуються із іншими товарами або послугами в наданні зазначеного товару або послуги клієнту. Наприклад, якщо суб'єкт господарювання надає суттєві послуги з поєднання товарів або послуг, наданих іншою стороною, у зазначений товар або послугу, щодо яких клієнт уклав договір, суб'єкт господарювання контролює зазначений товар або послугу до того, як цей товар або послугу передано клієнту. Це відбувається тому, що клієнт спочатку отримує контроль над компонентами зазначених товарів або послуг (які включають товари або послуги від інших сторін) та спрямовує їх використання для створення комбінованого результату, який є зазначеним товаром або послугою.

Суб'єкт господарювання є агентом, якщо зобов'язання щодо виконання суб'єкта господарювання полягає в організації надання зазначеного товару або послуги іншою стороною. Суб'єкт господарювання, що є агентом, не контролює зазначений товар або послугу, надані іншою стороною, до того, як цей товар або послуга була передана клієнту. Коли (або в міру того, як) суб'єкт господарювання, який є агентом, задовольняє зобов'язання щодо виконання, то цей суб'єкт господарювання визнає дохід у розмірі будь-якої плати або комісії, на які він очікує отримати

право в обмін на організацію надання зазначеного товару або послуги іншою стороною. Платою або комісією суб'єкта господарювання може бути чиста сума компенсації, яку суб'єкт господарювання залишає собі після сплати іншій стороні компенсації, отриманої в обмін на товари або послуги, які мають бути надані цією стороною.

Показники того, що суб'єкт господарювання контролює зазначений товар або послугу до того, як вони передаються клієнтові (а отже є принципалом) включають, зокрема, таке:

- Суб'єкт господарювання несе першочергову відповідальність за виконання обіцянки надати зазначений товар або послугу. Це, зазвичай, включає відповідальність за прийнятність зазначеного товару або послуги (наприклад, першочергову відповідальність за відповідність товару або послуги вимогам клієнта). Якщо суб'єкт господарювання несе першочергову відповідальність за виконання обіцянки надати вказаний товар або послугу, це може означати, що інша сторона бере участь в наданні зазначеного товару або послуги від імені суб'єкта господарювання.

- Суб'єкт господарювання несе ризик щодо запасів до того, як зазначені товари або послуги були передані клієнту, або після передачі контролю клієнту (наприклад, якщо клієнт має право на повернення). Наприклад, якщо суб'єкт господарювання отримує або зобов'язується отримати зазначений товар або послугу перед укладанням договору з клієнтом, це може означати, що суб'єкт господарювання має здатність керувати використанням товару або послуги та отримувати практично всі інші вигоди від них до того, як їх буде передано клієнту.

- Суб'єкт господарювання може на власний розсуд встановлювати ціни на зазначені товари або послуги. Встановлення ціни, яку клієнт сплачує за зазначений товар або послугу може означати, що суб'єкт господарювання має можливість керувати використанням цього товару або послуги та отримувати практично всі інші вигоди. Проте, агент може мати можливість встановлення цін в деяких випадках. Наприклад, агент може мати певну гнучкість у встановленні ціни для отримання додаткового доходу від своєї послуги з організації надання іншими сторонами товарів або послуг.

Зважаючи на те, що:

- Підприємство не впливає на формування ціни на електричну енергію, а саме не подає заявки з цінами купівлі-продажу електричної енергії;
- Підприємство здійснює купівлю-продаж електричної енергії виключно за запитом та в обсягах визначених продавцем та/або покупцем;
- відповідальність за небаланси електричної енергії несе оператор системи передачі;
- Підприємство виконує функцію із організації продажу електричної енергії та відповідає лише за проведення розрахунків за результатами торгів,

Отже, відповідно до МСФЗ 15, за договорами купівлі-продажу електричної енергії Підприємство виступає агентом та повинне визнавати у складі доходів лише агентську винагороду у розмірі змінного та фіксованого платежів від учасників ринку.

Визнання витрат

Підприємство визнає витрати в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за умови дотримання двох критеріїв:

- є ймовірність зменшення (вибуття) майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань;
- витрати (сума зменшення активів або збільшення зобов'язань) може бути достовірно визначена.

Основні особливості визнання витрат у звіті про прибутки та збитки такі:

- дотримання безпосереднього взаємозв'язку між понесеними витратами та

заробленим доходом від конкретних статей або відповідності понесених витрат доходам;

- використання процедур систематичного і раціонального розподілу у випадку, коли виникнення економічних вигід очікується протягом декількох звітних періодів і зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо;
- визнання витрат відбувається негайно (у періоді їх понесення) у випадках, коли: (1) вони не створюють очікуваних майбутніх економічних вигід; (2) актив перестає відповідати критеріям визнання активу в балансі; (3) витрати не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду; (4) при виникненні зобов'язань без визнання конкретного активу.

Витрати в бухгалтерському обліку Підприємства класифікуються:

- собівартість наданих послуг з організації торгів
- адміністративні витрати;
- інші операційні витрати.
- фінансові витрати.

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.

Облік оренди

Загальні підходи до обліку оренди

Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди. На початку дії договору Підприємство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є договором оренди, чи договором, який містить оренду, якщо договір передає Підприємству право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Щоб оцінити, чи передає договір Підприємству право контролю використання ідентифікованого активу на певний період часу, Підприємство оцінює чи має воно протягом усього періоду використання, обидва такі права:

- право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу; та
- право Підприємства керувати використанням ідентифікованого активу.

Економічні вигоди від використання активу:

- можуть бути отримані Підприємством прямо або опосередковано багатьма різними способами, такими як користування, утримування або надання активу в суборенду;
- включають основну і побічну продукцію (в тому числі потенційні грошові потоки, отримувані Підприємством від такої побічної продукції), а також інші економічні вигоди від використання активу, які можуть бути отримані Підприємством від торгової операції з третьою стороною;
- є наслідком використання активу у визначених межах права Підприємства на використання активу.

Підприємство має право керувати використанням ідентифікованого активу протягом усього періоду використання, лише якщо виконується одна з таких умов:

- Підприємство має право керувати, як і з якою метою актив використовується протягом усього періоду використання; або
- значущі рішення щодо того, як і з якою метою використовується актив, визначені наперед і
 - (i) Підприємство має право експлуатувати актив (або керувати іншим в експлуатації активу у дозволений ним спосіб) протягом усього періоду використання, причому орендодавець не має права змінювати його експлуатаційні інструкції; або
 - (ii) Підприємство спроектувало актив (або конкретні аспекти активу) у такий спосіб, що наперед визначив, як і з якою метою актив використовуватиметься протягом усього періоду використання.

Підприємство проводить повторну оцінку договору чи є договір орендою, або чи містить договір оренди, лише якщо змінюються умови договору.

Датою початку оренди є, як правило, дата підписання акту приймання-передачі базового активу або іншого документа, який підписується Підприємством та орендодавцем і засвідчує передачу об'єкта майна в оренду Підприємству. В більшості випадків Підприємство визначає строк оренди в рамках строку дії орендного договору в кількості повних календарних місяців від дати початку оренди до дати закінчення строку дії договору. Підприємство переглядає строк оренди, якщо її період, який не підлягає достроковому припиненню, був змінений.

Облік отриманої оренди

В договорах оренди, в яких Підприємство 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.

Підприємство 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.

Облік активу з права користування

На дату початку оренди Підприємство 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 Підприємством; та
- оцінку витрат, які будуть понесені Підприємством 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. Підприємство 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 Підприємством права власності на базовий актив наприкінці строку оренди або якщо оцінка собівартості активу з права користування передбачає, що Підприємство 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.

Облік орендного зобов'язання

На дату початку оренди орендне зобов'язання оцінюється Підприємством 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 Підприємства. В іншому разі Підприємство застосовує ставку додаткових запозичень. Для оцінки ставки додаткових запозичень Підприємство використовує інформацію Національного банку України, стосовно середньої ставки банківських кредитів, що надаються на умовах, аналогічних умовам договору оренди в частині строку та валюти розрахунків.

Після дати початку оренди Підприємство 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 модифікацій оренди, передбачених п. 39-46 МСФЗ 16 «Оренда», або з метою відображення переглянутих по суті фіксованих орендних платежів.

Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності. Процентні витрати за зобов'язанням з оренди відображаються у складі фінансових витрат. Якщо орендні платежі передбачені у іноземній валюті (не має значення, чи будуть платежі у валюті або в еквіваленті в гривнях, але за курсом, що кожного разу в

обов'язковому порядку застосовується для здійснення оплати оренди, таке зобов'язання вважається зобов'язанням в іноземній валюті, та його залишок підлягає перерахунку в гривні на кінець кожного місяця.

Якщо на підставі додаткової угоди до договору оренди змінюється строк оренди або орендна плата, Підприємство здійснює переоцінку орендного зобов'язання шляхом визначення дисконтованої вартості переглянутих грошових потоків. Якщо змінюється строк оренди та сума орендної плати, то ставка дисконтування переглядається на дату переоцінки. Якщо перегляд пов'язаний з переоцінкою змінної частини орендних платежів, що визначається на підставі індексу або ставки, дисконтування здійснюється під первісну ставку.

Якщо відбувається зміна обсягу оренди (розширення чи зменшення), така зміна обсягу є модифікацією.

Підприємство обліковує модифікацію оренди як окрему оренду, якщо виконуються обидві такі умови: а) модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більшої кількості базових активів; та б) компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з окремо взятою ціною розширення сфери дії оренди, та відповідними коригуваннями такої окремо взятої ціни з метою відображення обставин конкретного договору.

Якщо модифікація не вважається окремою орендою, то Підприємство розраховує переглянуту суму зобов'язання з орендних платежів, що залишилися не сплаченими, та переглядає ставку дисконтування, виходячи зі строку оренди, що залишився.

В тому числі до договорів оренди Підприємство відносить договір з розробником програмного забезпечення, яке використовується для проведення торгів електричною енергією, оскільки такий договір має ознаки договору оренди згідно з МСФЗ 16 «Оренда». А саме, Підприємство отримує економічні вигоди від використання даного активу, оскільки завдяки цьому програмному забезпеченню можливо проведення торгів електричною енергією та отримання доходу за надання послуг Підприємства. Це програмне забезпечення є суттєво модифіковано під вимоги Підприємства та не може бути використано жодною іншою компанією, отже Підприємство контролює та керує правом використання даного активу. На дату переходу на МСФЗ Підприємство розраховує вартість активу з права користування та зобов'язання по несплачених орендних платежах та відображає необхідні коригування при переході на МСФЗ..

Облік наданої оренди

Якщо Підприємство є орендодавцем, при класифікації оренди в якості фінансової або операційної використовуються вимоги МСФЗ 16 «Оренда». Таку класифікацію Підприємство здійснює на дату початку оренди. Повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди.

Оренда класифікується як фінансова аренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна аренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Чи є аренда фінансовою, чи операційною орендою, залежить від сутності операції, а не від форми договору. Далі наведено приклади ситуацій, які, кожний окремо або у комбінації, як правило, ведуть до класифікації оренди як фінансової оренди:

а) аренда передає орендареві право власності на базовий актив, наприкінці строку оренди;

- б) орендар має можливість придбати базовий актив за ціною, що, як очікується, буде достатньо нижчою за справедливу вартість на дату, коли можливість може бути реалізовано, щоб існувала обґрунтована впевненість на дату початку дії оренди в тому, що можливість буде реалізовано.
- в) строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу навіть якщо право власності не передається;
- г) на дату початку дії оренди теперішня вартість орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості базового активу та
- г) базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

Ці ознаки не завжди є вирішальними. Якщо, виходячи з інших ознак, ясно, що оренда не передає в основному всіх ризиків та вигід щодо права власності на базовий актив то оренду класифікують як операційну оренду.

На дату початку строку оренди, якщо її класифіковано як фінансову оренду, Підприємство визнає активи, надані у фінансову оренду, у своєму Звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість. Підприємство визнає фінансовий дохід на прямолінійній основі протягом строку оренди, або за іншим методом, якщо це передбачено умовами договору (наприклад, дати нарахування та погашення орендної плати). Ставка доходності визначається як ставка відсотка, завдяки якій теперішня вартість (а) орендних платежів та (б) негарантованої ліквідаційної вартості дорівнює сумі (і) справедливої вартості базового активу та (ii) будь-яких первісних прямих витрат орендодавця.

Підприємство визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі. Підприємство визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати звітного періоду, пов'язані з доходом від операційної оренди.

Підприємство додає первісні прямі витрати, понесені при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, до балансової вартості орендованого активу та визнає їх як витрати протягом строку оренди на прямолінійній основі.

Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Корпоратизація

Порядок проведення корпоратизації та розрахунок статутного капіталу акціонерного товариства

У відповідності до Постанови КМУ від 10 грудня 2003 №1891 «Про затвердження методики оцінки майна» (далі – Методика) проведення корпоратизації проходить у порядку визначеному нижче.

Розмір статутного капіталу акціонерного товариства, що утворюється на базі державного майна, визначається шляхом проведення стандартизованої оцінки єдиного майнового комплексу. Стандартизована оцінка єдиного майнового комплексу для визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства проводиться на підставі даних передавального балансу

підприємства, складеного на дату оцінки за результатами інвентаризації майна, в якому відображено результати переоцінки необоротних активів.

Послідовність проведення стандартизованої оцінки єдиного майнового комплексу з метою визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства передбачає в тому числі:

- проведення суб'єктом оціночної діяльності - суб'єктом господарювання незалежної оцінки (переоцінки) необоротних активів у строк, що не перевищує 60 календарних днів після дати оцінки, подання органу приватизації звіту про оцінку майна разом з висновком про вартість майна, для рецензування;
- складення підприємством передавального балансу на дату оцінки за результатами інвентаризації та переоцінки необоротних активів і подання його разом з аудиторським звітом та іншими матеріалами, комісії з перетворення у строк, що не перевищує 90 календарних днів після дати оцінки;

До майна, що включається у сукупну вартість активів, належать:

- необоротні активи (основні засоби, нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, інвестиційна нерухомість, довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова дебіторська заборгованість, відстрочені податкові активи, інші необоротні активи);
- оборотні активи (запаси, дебіторська заборгованість, поточні фінансові інвестиції, гроші та їх еквіваленти, витрати майбутніх періодів, інші оборотні активи);
- необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття.

Об'єкти оренди, що обліковуються на балансі підприємства (лізингоодержувача), у сукупну вартість активів не включаються. Сума довгострокових зобов'язань, що включає зобов'язання з оренди, зменшується на суму зобов'язання, і не включається в суму довгострокових зобов'язань, на які зменшується сукупна вартість активів.

Чиста вартість єдиного майнового комплексу підприємства (ЧВ) визначається за такою формулою:

$$\text{ЧВ} = (\text{Н} + \text{О}) - (\text{Д} + \text{П} + \text{В}),$$

де Н - вартість необоротних активів, у тому числі необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття;

О - вартість оборотних активів;

Д - вартість довгострокових зобов'язань і забезпечень, за якими акціонерне товариство буде правонаступником;

П - вартість поточних зобов'язань і забезпечень, за якими акціонерне товариство буде правонаступником;

В - вартість зобов'язань, пов'язаних з необоротними активами, утриманими для продажу, та групами вибуття, якщо акціонерне товариство буде правонаступником за такими зобов'язаннями.

Для визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства чиста вартість єдиного майнового комплексу зменшується на вартість державного житлового фонду, об'єктів, що не підлягають приватизації, та іншого майна, щодо якого комісією з перетворення приймається рішення про його вилучення з чистої вартості єдиного (цілісного) майнового комплексу.

Розмір статутного капіталу акціонерного товариства, що утворюється на базі єдиного майнового комплексу підприємства (СКп), визначається за такою формулою:

$$\text{СКп} = \text{ЧВ} - \text{ЖФ} - \text{НП} - \text{ІМ},$$

де ЖФ - вартість державного житлового фонду;

НП - вартість об'єктів, що не підлягають приватизації, у тому числі матеріальних носіїв інформації, яка є державною таємницею;

ІМ - вартість іншого майна, щодо якого комісією з перетворення прийнято рішення про його вилучення з чистої вартості єдиного майнового комплексу, зокрема щодо якого встановлено особливий режим приватизації; об'єкти соціально-побутового призначення у випадках, передбачених законодавством.

Незалежній оцінці підлягають необоротні активи підприємства (крім малоцінних необоротних матеріальних активів, які включаються до переліків за вартістю, визначеною відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності), включаючи ті, щодо яких комісією з перетворення прийнято рішення про їх вилучення з чистої вартості єдиного майнового комплексу, крім державного житлового фонду.

Запаси під час складання передавального балансу відображаються підприємством за вартістю, визначеною відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме, МСБО 2 «Запаси».

Резерв сумнівних боргів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», під час приватизації (корпоратизації) у процесі складання передавального балансу державного підприємства та акту оцінки майна визначається у сумі, підтвердженій підприємством шляхом надання комісії з перетворення додаткових підтвердних матеріалів щодо формування такого резерву згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Результати визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства, що утворюється на базі державного (комунального) майна, фіксуються в акті оцінки. В передавальному акті визначається балансова вартість активів капіталу та зобов'язань до переоцінки та переоцінена вартість активів, балансова вартість капіталу і на різницю між ними відображається розмір статутного (акціонерного) капіталу. Таким чином, відображається що державне підприємство віддає активи та зобов'язання, акціонерне товариство приймає від власника майно на суму, що дорівнює номінальній вартості акціонерного капіталу.

Порядок відображення в бухгалтерському обліку результатів корпоратизації

Порядок бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з приватизацією та орендою державних підприємств, регулюється наказом Мініну від 16 грудня 93 №109, який є обов'язковим до виконання Підприємством. Згідно з цим наказом, розмір статутного капіталу акціонерного товариства має дорівнювати різниці між вартістю активів та зобов'язань Підприємства, всі залишки інших рахунків капіталу (додатковий капітал, резерви переоцінки, нерозподілений прибуток тощо) закриваються на збільшення статутного (акціонерного) капіталу.

На підставі даного акту оцінки та у відповідності до відомостей переоцінки бухгалтерії слід відобразити переоцінку необоротних активів, що вказані вище, до розміру їх справедливої вартості. Перед проведенням переоцінки слід відобразити згортання суми накопиченого зносу та первісної вартості привівши валову балансову вартість необоротних активів до балансової вартості до переоцінки.

Проведення переоцінки з метою визначення розміру статутного капіталу в ході корпоратизації не є обранням моделі обліку необоротних активів по справедливій вартості згідно МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 38 «Нематеріальні активи» та інших, та не є переоцінкою до справедливої вартості необоротних активів в розумінні вимог МСБО, а є виключно операцією, що виконується згідно законодавчих вимог для визначення розміру статутного капіталу акціонерного

товариства. Відповідно, вона не відображається в порядку обліку переоцінки через інший сукупний дохід та резерв переоцінки, а коригує нерозподілений прибуток.

Розмір статутного капіталу, що вказаний у акті оцінки, на дату здійснення оцінки визначається по кредиту рахунку 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал" в кореспонденції з іншими рахунками капіталу, 42 «Додатковий капітал», 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" та інші. В разі, якщо в ході інвентаризації та оцінки буде визначено майно, що вилучається з чистої вартості єдиного майнового комплексу, то вартість такого майна виокремлюється в капіталі на рахунок 425 "Інший додатковий капітал". Таким чином на дату здійснення оцінки загальна вартість капіталу має дорівнювати сумі розміру статутного капіталу та розміру іншого додаткового капіталу, якщо буде визначено майно, яке вилучається з чистої вартості єдиного майнового комплексу. Якщо майно, яке вилучається з чистої вартості єдиного майнового комплексу, не матиме місце, то загальна сума капіталу має бути представлена виключно розміром статутного капіталу, інші рахунки капіталу не можуть бути сформовані.

Міжнародні стандарти фінансової звітності не регламентують порядок відображення в фінансовій звітності результатів корпоратизації. Відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, бухгалтерські оцінки та помилки», у випадках, коли немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал має застосовувати судження під час розробки та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень; та достовірною, в тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є обачливою; та
- є повною в усіх суттєвих аспектах

При формуванні судження, згадуваного в пункті 10 МСФЗ 8 «Облікова політика, бухгалтерські оцінки та помилки», управлінський персонал має посилатися на прийнятність наведених далі джерел та враховувати їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; та
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходу та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності (Концептуальній основі)

Підприємство вважає, що наближеним стандартом, який регламентує подібні операції, є МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», коли акціонер визначає вартість придбаного бізнесу на основі справедливої вартості активів та зобов'язань придбаної дочірньої компанії. Не зважаючи на те, що власником Підприємства продовжує бути держава, проводячи корпоратизацію, держава має на меті визначити справедливую вартість бізнесу на дату корпоратизації для визнання себе акціонером, який отримав над бізнесом контроль для здійснення владних повноважень. Відповідно, держава визначає розмір акціонерного капіталу шляхом спрямування до нього всіх інших залишків капіталу, за аналогією реінвестиції дивідендів (нерозподіленого прибутку) на збільшення акціонерного капіталу.

Відповідно до МСФО 3 «Об'єднання бізнесу» на дату придбання контролю всі ідентифіковані активи та зобов'язання (за незначними винятками) оцінюються за справедливою вартістю. Визначена на дату корпоратизації справедлива вартість вважається доцільною вартістю

на дату корпоратизації. В подальшому, така вартість приймається за історичну собівартість. Після проведення корпоратизації необоротний актив обліковується за моделлю, визначеною в обліковій політиці.

Вартість майна, що увійшла до акціонерного капіталу, вважається внеском єдиного акціонера.

7. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

МСФЗ 17 «Страхові контракти» (запроваджується не раніше 2023 року)

МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки та подання страхових контрактів, замінюючи при цьому МСФЗ 4 Страхові контракти.

МСФЗ 17 окреслює загальну модель модифіковану для страхових контрактів з прямою участю, описану як підхід з перемінною оплатою. Загальну модель можна спрощувати за умови відповідності деяким критеріям через оцінювання зобов'язання на решту періоду покриття з використанням розподілу страхової премії.

Загальна модель використовує поточні припущення для оцінки суми, часу та невизначеності майбутніх грошових потоків, а також вимірює вартість такої невизначеності. Вона також враховує ринкову ставку відсотка та вплив опцій власників полісів та гарантій.

Вплив МСФЗ 17 на фінансову звітність Підприємства не очікується.

МСФЗ 10 та МСБО 28 (зміни) «Продаж або внесок активів інвестором в асоційовану компанію або спільне підприємство» (запроваджується з 2021 року)

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 стосуються ситуацій, коли існує продаж або внесок активів інвестором в асоційовану компанію або спільне підприємство. Так, зміни говорять, що прибуток чи збитки внаслідок втрати контролю над дочірньою компанією внаслідок операції з асоційованою компанією чи спільним підприємством, де облік ведеться за методом участі в капіталі, визнається в складі прибутків чи збитків материнської компанії лише в тій мірі, яка не стосується непов'язаних з цим інтересів інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Аналогічно цьому, прибутки та збитки внаслідок переоцінки інвестицій в екс-дочірній компанії (яка стала асоційованою компанією чи спільним підприємством, облік якої ведеться за методом участі в капіталі) до справедливої вартості визнаються в складі прибутків чи збитків материнської компанії лише в тій мірі, яка не стосується непов'язаних з цим інтересів інвестора в новій асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Вплив зазначених стандартів на фінансову звітність Підприємства не очікується.

МСФЗ 3 «Визначення бізнесу» (запроваджується з 2022 року та застосовується перспективно)

Зміни уточнюють, що, хоча бізнес зазвичай має вихід якоїсь продукції, це не є необхідним для того, щоб сукупність видів діяльності та активи кваліфікувались як бізнес. Для того, щоб вважатись бізнесом, діяльність та активи повинні включати, як мінімум, вхід чогось та матеріальний процес, що разом створюють можливість створення вихідної продукції.

Наводяться додаткові поради для визначення, чи було створено матеріальний процес.

Зміни також впроваджують як опцію тест концентрації, який дозволяє виконати спрощену оцінку, чи є сукупність видів діяльності та активи бізнесом, чи ні. За цим опційним тестом концентрації, створена сукупність видів діяльності та активи не вважаються бізнесом, якщо майже вся справедлива вартість валових активів є сконцентрованою в одному активі, якій можна ідентифікувати, або групі аналогічних активів.

Вплив МСФЗ 3 на фінансову звітність Підприємства не очікується.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (запроваджується з 2023 року та застосовується ретроспективно)

Уточнена класифікація поточних та непоточних зобов'язань. До внесення змін суб'єкт господарювання для класифікації зобов'язання, як поточного повинен був не мати безумовного права відстрочити його погашення протягом як мінімум 12 місяців. Змінами роз'яснено наступне:

- Що мається на увазі під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- Право відстрочити врегулювання зобов'язань має існувати на кінець періоду;
- На класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, чи організація скористається своїм правом відстрочити виконання зобов'язань;
- Умови зобов'язання не будуть впливати на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є пайовим інструментом.

Вплив на Підприємство не очікується

Зміна до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» (запроваджується з 2022 року та має модифікований підхід у застосуванні)

Доповнення стосуються визначення які саме витрати враховуються при розрахунку того, чи є контракт обтяжливим. А саме, витрати є додатковими витратами на виконання даного договору, та розподіленими витратами, що безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором, крім випадків, коли вони явним чином підлягають відшкодуванню контрагентом.

Вплив на Підприємство не очікується

Доповнення до МСБО 16 «Основні засоби» (запроваджується з 2022 року та застосовується ретроспективно)

Доповнення забороняють зменшувати вартість основних засобів на вартість побічної продукції, що була отримана при підготовці основних засобів до експлуатації. Замість цього, надходження від продажу такої продукції та вартість її виробництва мають бути визнані в прибутку/збитку.

Вплив на Підприємство не очікується

Доповнення до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода при проведенні тесту у 10% при припиненні визнання фінансових зобов'язань (запроваджується за 2022 року, застосовується до зобов'язань, що були модифіковані після цієї дати).

До сум комісійної винагороди, які враховуються при оцінці того, чи є умови нового зобов'язання такими, що суттєво відрізняються від умов первісного зобов'язання, враховуються тільки ті комісійні, які були виплачені або отримані між визначеним кредитором та позичальником, в тому числі від імені іншої сторони.

Вплив на Підприємство: не очікується

Доповнення до МСБО 41 «Сільське господарство» (запроваджується з 2022 року та застосовується перспективно)

Під час оцінки справедливої вартості активів, що відносяться до сфери застосування даного стандарту, не враховуються грошові потоки, що пов'язані з оподаткуванням.

Вплив на Підприємство: не очікується.

8. Перше застосування МСФЗ

Підприємство підготувало цю фінансову звітність станом на 31 грудня 2021 року і за рік, що завершився на зазначену дату у відповідності з МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності за МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Підприємства був підготовлений на 1 січня 2020 року, дату переходу Підприємства на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Підприємством при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2020 року згідно П(С)БО, а також раніше випущеної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року.

Вплив першого застосування МСФЗ на фінансову звітність на 1 січня 2020 року та на 31 грудня 2020 (збільшення / (зменшення)) представлено нижче:

	Станом на 01.01.2020	Станом на 31.12.2020
Показник нерозподіленого прибутку за даними П(С)БО	59 010	63 076
Прийняття до обліку право на користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР	41 085	26 499
Нарахування зобов'язання за правом на користування програмним забезпеченням	(23 904)	(19 483)
Нарахування забезпечення при виході на пенсію	(116)	(315)
Формування резерву під очікувані кредитні збитки	(18)	(279)
Відображення відстрочених податків	(7 363)	(2 844)
Зміни в основних засобах (у т.ч. переоцінка)	(203)	2 019
Спрямування капіталу в дооцінках на нерозподілений прибуток	4 650	3 563
Зміни в запасах	(30)	(112)
Показник нерозподіленого прибутку за даними МСФЗ	73 091	72 124
Показник сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року за даними П(С)БО		20 072
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки		(43 559)
Визнання виручки як агента по МСФЗ 15		40 334
Зміна облікової політики (віднесення витрат на збут на собівартість)		(7 006)
Втрати від операційної курсової різниці		3 242
Зміна адміністративних витрат		(1 527)
Відсотки за користування фінансовим активом		4 512
Витрати (дохід) з податку на прибуток		875
Операційна курсова різниця		(523)
Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій		(32)
Інші коригування		
Показник сукупного доходу за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року за даними МСФЗ		16 388

9. Корпоратизація

Згідно з вимогами Закону України «Про ринок електричної енергії» оператор ринку утворюється у формі акціонерного товариства, 100 відсотків акцій у статутному капіталі якого належить державі та не підлягає приватизації або відчуженню в інший спосіб.

Механізм перетворення державних унітарних комерційних підприємств в акціонерні товариства, 100 відсотків акцій яких належить державі встановлено Порядком перетворення державного унітарного комерційного підприємства в акціонерне товариство, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.08.2012 № 802.

Основними вимогами щодо перетворення державних унітарних комерційних підприємств в акціонерні товариства, є те, що рішення про перетворення підприємства та утворення комісії з його перетворення, а також строки перетворення приймаються лише засновником.

При цьому, відповідно до пункту 2 Порядку засновниками акціонерних товариств, що утворюються шляхом перетворення, є суб'єкти управління об'єктами державної власності.

Строки перетворення державного підприємства в акціонерне товариство чітко регламентовані та залежать від строку дії Акту оцінки майна.

Відповідно до Методики оцінки вартості майна, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10 грудня 2003 №1891 «Про затвердження Методики оцінки майна» (далі – Постанова №1891), акт оцінки майна, складений для цілей визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства або для цілей приватизації пакета акцій, дійсний протягом 18 місяців після дати оцінки.

При цьому, акт оцінки майна повинен бути дійсним на дату державної реєстрації акціонерного товариства.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 13.05.2020 № 534-р «Про перетворення державного підприємства «Оператор ринку» в акціонерне товариство» «Оператор ринку», 100 відсотків акцій у статутному капіталі якого належать державі та не підлягають приватизації або відчуженню в інший спосіб.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 30.09.2020 № 1196-р «Про утворення комісії з перетворення державного підприємства «Оператор ринку»», утворено комісію з перетворення.

20 січня 2021 Кабінетом Міністрів України прийнято розпорядження №45-р «Про затвердження плану перетворення державного підприємства «Оператор ринку» де зазначена дата оцінки 28 лютого 2021.

17 березня 2021 Кабінетом Міністрів України прийнято розпорядження №209-р «Про утворення інвентаризаційної комісії державного підприємства «Оператор ринку».

Відповідно до наказу ДП «Оператор ринку» від 22.03.201 №94 «Про проведення інвентаризації» було проведено повну інвентаризацію активів і зобов'язань підприємства станом на 28 лютого 2021 (дата оцінки).

28 квітня 2021 Кабінетом Міністрів України затверджено зведений акт інвентаризації майна ДП «Оператор ринку» та перелік необоротних активів, які підлягають незалежній оцінці (витяг з протоколу №56).

06 травня 2021 ТОВ «Консалтингова компанія «Острів» проведено незалежну оцінку майна ДП «Оператор ринку» станом на 28.02.2021 (дата оцінки) відповідно до вимог Постанови №1891.

20 травня 2021 отримано рсцензію на Звіт незалежної оцінки вартості необоротних активів ДП «Оператор ринку» у кількості 910 інвентарних одиниць (згідно переліку) станом на 28 лютого 2021 (99-21-0172).

Рахунок	Кількість	Балансова вартість станом на 28.02.2021 р. грн.		Вартість основного засобу, без ПДВ, грн
		первісна	залишкова	
103	7	27 473 351,70	23 487 618,02	23 074 270
104	279	43 007 644,08	25 491 648,21	26 240 950
105	3	1 881 460,60	1 543 621,32	1 571 567
106	240	845 273,00	233 119,38	329 525
109	1	21 666,67	21 215,29	20 287
12	378	64 607 748,94	39 218 980,45	39 597 857
15	1	57 853,45	57 853,45	57 853,45
18	1	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000
Разом	910	143 894 998,44	96 054 056,12	96 892 309,45

31.05.2021 ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» проведено аудит Передавального балансу ДП «Оператор ринку» станом на 28.02.2021 та надано звіт незалежного аудитора з думкою, що Передавальний баланс відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 28 лютого 2021 року.

10.06.2021 отримано від Фонду державного майна України рецензію на акт оцінки майна ДП «Оператор ринку» з статутного капіталу акціонерного товариства 103 921 тисяч гривень.

21.07.2021 Кабінетом Міністрів України затверджено акт оцінки майна ДП «Оператор ринку» з сумою статутного капіталу для акціонерного товариства 103 921 тисяч гривень.

20.10.2021 затверджено постановою Кабінету Міністрів України №1088 зміни у розпорядження Кабінету Міністрів України від 30.09.2020 №1196 «Про утворення комісії з перетворення державного підприємства «Оператор ринку» - із змінами, внесеними розпорядженням Кабінету Міністрів України від 14.04.2021 №329».

20 грудня 2021 Міністром енергетики України підписано наказ №344 «Про створення акціонерного товариства «Оператор ринку», також цим наказом затверджено Статут АТ «Оператор ринку».

22 грудня 2021 ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» проведено аудит статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» Звіту про фінансовий стан (балансу) акціонерного товариства «Оператор ринку» станом на 20 грудня 2021, в якому відображено розмір статутного капіталу, та надано звіт незалежного аудитора з думкою, що фінансова інформація у статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» Звіту про фінансовий стан (балансу), складена, в усіх суттєвих аспектах відповідно до Порядку реєстрації випуску акцій акціонерних товариств, що створюються у процесі приватизації та корпоратизації, затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 26.02.2013 № 248, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам, зареєстрований статутний капітал на дату державної реєстрації Товариства - 20 грудня 2021 року сформовано і сплачено повністю.

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

10. Нематеріальні активи

У складі нематеріальних активів відбулися наступні зміни:

	Авторське право та суміжні з ним права	Право на користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
На 1 січня 2020 року	17 871	41 066	-	58 937
Придбання	3 630	-	-	3 630
Модернізація	24	1 559	-	1 583
Передача від ДП «Енергоринок»	202	-	-	202
На 31 грудня 2020 року	21 727	42 625	-	64 352
Придбання	5 080	-	1 154	6 234
Модернізація	-	1 786	-	1 786
Безоплатно отримані	870	-	-	870
Переоцінка в зв'язку з корпоратизацією	(9 260)	(15 744)	-	(25 003)
На 31 грудня 2021 року	18 417	28 667	1 154	48 238
Накопичена амортизація				
На 1 січня 2020 року	(1 659)	-	-	(1 659)
Нараховано амортизації за рік	(3 253)	(16 844)	-	(20 097)
Передача від ДП «Енергоринок»	(86)	-	-	(86)
На 31 грудня 2020 року	(4 998)	(16 844)	-	(21 842)
Нараховано амортизації за рік	(5 181)	(20 388)	-	(25 569)
Переоцінка в зв'язку з корпоратизацією	5 681	19 708	-	25 389
На 31 грудня 2021 року	(4 498)	(17 524)	-	(22 022)
Балансова вартість				
На 1 січня 2020 року	16 212	41 066	-	57 278
На 31 грудня 2020 року	16 729	25 781	-	42 510
На 31 грудня 2021 року	13 919	11 143	1 154	26 216

За 2021 рік було введено в експлуатацію нематеріальні активи на загальну суму 8 890 тисяч гривень, з них 1 786 тисяч гривень - це модернізація програмного забезпечення, в тому числі безоплатно отримане 20 січня 2021 програмне забезпечення «Програмна продукція Working Papers SmartSync - українська версія з файлом конфігурації Financials Uk» на загальну суму 256 тисяч гривень і 08 листопада 2021 комп'ютерні програми від компанії Tetra Tech ES, Ілс на загальну суму 614 тисяч гривень.

Строки корисного використання нематеріальних активів становлять 12-120 місяців.

Станом на 28.02.2021 (дата оцінки) була проведена переоцінка нематеріальних активів для цілей корпоратизації.

Узгодження коригування балансових вартостей, відображених до і після переоцінки станом на 28 лютого 2021 року подано наступним чином:

Актив	Код рядка	Дані до переоцінки станом на 28.02.2021	Дані за результатами переоцінки станом на 28.02.2021
Нематеріальні активи	1000	39 219	39 598
первісна вартість	1001	64 608	39 598
накопичена амортизація	1002	(25 389)	-

11. Основні засоби

У складі основних засобів відбулись наступні зміни:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади та інвентар	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість							
На 1 січня 2020 року	6 755	31 462	1 881	482	417	-	40 997
Придбання	-	9 645	-	210	444	-	10 299
Модернізація	125	379	-	-	-	-	504
Передача від ДП «Енергоринок»	21 215	971	-	154	221	595	23 156
Переоцінка	(623)	-	-	-	-	-	(623)
Трансфер	-	455	-	-	140	(595)	-
На 31 грудня 2020 року	27 472	42 912	1 881	846	1 222	-	74 333
Придбання	-	5 783	-	-	53	-	5 836
Безоплатно отримані	-	129	-	-	-	-	129
Модернізація	79	395	-	-	-	-	474
Переоцінка в зв'язку з корпоратизацією	(4 399)	(16 767)	(310)	(516)	(1)	-	(21 993)
На 31 грудня 2021 року	23 152	32 452	1 571	330	1 274	-	58 779
Накопичена амортизація							
На 1 січня 2020 року	(1 639)	(10 059)	(276)	(408)	(417)	-	(12 799)
Нараховано амортизації за рік	(284)	(5 484)	(53)	(46)	(563)	-	(6 430)
Передача від ДП «Енергоринок»	(1 939)	(423)	-	(140)	(221)	-	(2 723)
Переоцінка	120	-	-	-	-	-	120
На 31 грудня 2020 року	(3 742)	(15 966)	(329)	(594)	(1 201)	-	(21 832)
Нараховано амортизації за рік	(1 371)	(9 823)	(59)	(146)	(55)	-	(11 454)
Переоцінка в зв'язку з корпоратизацією	3 986	17 516	338	612	-	-	22 452
На 31 грудня 2021 року	(1 127)	(8 273)	(50)	(128)	(1 256)	-	(10 834)
Балансова вартість							
На 1 січня 2020 року	5 116	21 403	1 605	74	-	-	28 198
На 31 грудня 2020 року	23 730	26 946	1 552	252	21	-	52 501
На 31 грудня 2021 року	22 025	24 179	1 521	202	18	-	47 945

Використання справедливої вартості основних засобів як доцільної собівартості

Станом на 1 січня 2020 року Підприємство застосовує справедливу вартість основних засобів як доцільну собівартість об'єктів основних засобів для груп «Будинки та споруди» та «Транспортні засоби».

Більшість будівель і споруд оцінювалися з використанням ринкового підходу, транспортні засоби оцінювалися з використанням порівняльного підходу. Деякі об'єкти будівель оцінювалися з використанням витратного підходу.

Узгодження коригування балансових вартостей, відображених згідно П(С)БО та МСФЗ, станом на 1 січня 2020 року подано наступним чином:

	Балансова вартість за даними П(С)БО	Відображення через нерозподілений прибуток	Трансфер	Балансова вартість за даними МСФЗ
Будинки та споруди	4 475	642	-	5 117
Машини та обладнання	19 362	-	2 040	21 402
Транспортні засоби	2 428	(823)	-	1 605
Інструмент, прилади та інвентар	74	-	-	74
Малоцінні необоротні матеріальні активи	9	(21)	12	-
Незавершені капітальні інвестиції	2 052	-	(2 052)	-
	28 400	(203)	-	28 198

З метою визначення розміру статутного капіталу для цілей корпоратизації була проведена переоцінка основних засобів на 28.02.21 відповідно до Методики оцінки вартості майна, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10 грудня 2003 №1891 «Про затвердження Методики оцінки майна».

Проведення переоцінки не є обранням моделі обліку необоротних активів по справедливій вартості згідно МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 38 «Нематеріальні активи» та інших, та не є переоцінкою до справедливої вартості необоротних активів в розумінні даних МСБО, а є виключно операцією, що виконується згідно законодавчих вимог для визначення розміру статутного капіталу акціонерного товариства.

Підприємство використало звільнення згідно п.Г8(б) МСФЗ 1 та використало визначену на дату корпоратизації справедливую вартість як доцільну собівартість на дату події. Підприємство визнало коригування внаслідок цього безпосередньо у нерозподіленому прибутку на дату оцінки.

Станом на 31 грудня 2020 року та на 28 лютого 2021 року незалежна оцінка будинків та споруд Підприємства здійснювалася незалежним оцінювачем відповідно до Міжнародних стандартів оцінки з використанням дохідного, порівняльного та витратного підходу.

Оцінка основних засобів знаходиться на 3 рівні ієрархії справедливої вартості.

Узгодження коригування балансових вартостей до і після переоцінки, відображених згідно МСФЗ, станом на 28 лютого 2021 року подано наступним чином:

Актив	Код рядка	Дані до переоцінки станом на 28.02.2021	Дані за результатами переоцінки станом на 28.02.2021
1	2	3	4
Основні засоби	1010	50 777	51 237
первісна вартість	1011	74 439	52 447
знос	1012	(23 662)	(1 210)

За 2021 рік було введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 5 966 тисяч гривень, з них безоплатно отримане 08.10.2021 офісне обладнання (laptop MSI GF63-10CSC 15.6) від компанії Tetra Tech ES, Inc на загальну суму 129 тисяч гривень та здійснено модернізацію на суму 469 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2021 Підприємство не уклало угод на придбання у майбутньому основних засобів.

На 31 грудня 2021 року основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками.

12. Інші необоротні активи

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

Сума інших необоротних активів складає:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Інші необоротні активи	6 500	5 000	4 175
	6 500	5 000	4 175

13. Запаси

Сума запасів складає:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Запасні частини	53	438	401
Паливо	41	85	65
Інші матеріали	538	582	207
	632	1 105	673

На дату балансу 31 грудня 2021 року Підприємство не мало залишків запасів, що втратили свої первісні якості або стосовно яких змінилась кон'юнктура ринку і, відповідно, вартість яких потребує коригування.

14. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - це заборгованість покупців за куповану електричну енергію на РДН/ВДР та за послуги АТ «Оператор ринку»:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Дебіторська заборгованість	28 418	25 687	399 317
Резерв кредитних збитків	(295)	(301)	(42)
	28 123	25 386	399 275

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами складається з:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Розрахунки за виданими авансами за електроенергію	476 744	91 646	-
Розрахунки за виданими авансами по господарській діяльності	1	415	321
	476 745	92 061	321

Далі показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Резерв під кредитні збитки за основною діяльністю на початок періоду	301	42
припинене визнання активу (використання резерву)	(36)	(12)
нарахування резерву	30	271
Резерв під кредитні збитки за основною діяльністю на кінець періоду	295	301

Інша поточна дебіторська заборгованість складається з:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Розрахунки за претензіями	8 470	183	-
Резерв кредитних збитків (1)	(7 563)	-	-
Розрахунки з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків)	66	129	320
Розрахунки з державними цільовими фондами	55	215	25
	1 028	527	345

Далі показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки по іншій поточній дебіторській заборгованості:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Резерв під кредитні збитки за іншою діяльністю на початок періоду	-	-
припинене визнання активу (використання резерву)	-	-
нарахування резерву	7 563	-
Резерв під кредитні збитки за іншою діяльністю на кінець періоду	7 563	-

(1)Рішенням господарського суду Черкаської області від 12.10.2021 року у справі №925/945/21 було задоволено позов АТ «Оператор ринку» та стягнуто на користь АТ «Оператор ринку» 7 562 877 гривень збитків.

У зв'язку з порушенням взятих на себе за договором від 30.07.2019 №273/01РДН зобов'язань, Правил РДН/ВДР та вимог Податкового кодексу України ТОВ «ГАЗ-ОІЛ ГРУПП» (ТОВ «СУГОВАТ») не сформував, не направив до податкового органу для реєстрації та не зареєстрував податкові накладні в Єдиному реєстрі податкових накладних, а саме:

- За жовтень 2020 року на суму 34 761 246,50 грн. в тому числі ПДВ 5 793 541 гривень
- За листопад 2020 року на суму 10 616 020,94 грн. в тому числі ПДВ 1 769 336 гривень

Таке порушення, допущене ТОВ «ГАЗ-ОІЛ ГРУПП» (ТОВ «СУГОВАТ»), позбавило АТ «Оператор ринку» права включити суми ПДВ до складу податкового кредиту та, відповідно, скористатись правом на зменшення податкового зобов'язання на суму 7 562 878 гривень.

Вищезазначене рішення суду набрало законної сили 3 листопада 2021 року.

У грудні 2021 року в бухгалтерському обліку АТ «Оператор ринку» було здійснено відображення рішення по рахунку 3743 «Інші відшкодування за рішенням суду» з кореспонденцією з рахунком 715 «Штрафи, пені, неустойки» у сумі 7 562 878 гривень та здійснено нарахування резерву кредитних збитків з коефіцієнтом 100% у зв'язку із відкриттям провадження у справі про банкрутство ТОВ «ГАЗ-ОІЛ ГРУПП» (ТОВ «СУГОВАТ») 925/1229/21.

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
ПАТ "ОЩАДБАНК"	1 191	16 300	15 929
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	11 409	5 680	-
ПАТ "УКРЕКСІМБАНК"	60	-	-
	12 660	21 980	15 929

Вищезазначені банки згідно з міжнародним рейтинговим агентством Fitch станом на 31 грудня 2021 мають кредитний ризик «В».

Станом на 31 грудня 2021 року обмеження щодо використання коштів на банківських рахунках відсутні.

16. Інші оборотні активи

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

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2021 у сумі 61 366 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 – 14 144 тисяч гривень, на 1 січня 2020 – 1 679 тисяч гривень) складаються з сум податкового кредиту по незареєстрованим податковим накладним за електричну енергію.

17. Зміни у власному капіталі

Обов'язкове відрахування частки прибутку/дивідендів до державного бюджету

В період з 01 січня 2021 по 31 грудня 2021 АТ «Оператор ринку», як державне підприємство нараховувало та сплатило (по строкам сплати які настали на дату звітності) до державного бюджету частину чистого прибутку у розмірі 80% на підставі частини 1 статті 111 Закону України «Про управління об'єктами державної власності та відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 № 138 «Про затвердження Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями» у чинній редакції.

Підприємство отримало чистий прибуток за результатами фінансово-господарської діяльності за 2021 рік у сумі 66 119 тисяч гривень, відрахувало до державного бюджету частину чистого прибутку за 2021 рік в сумі 53 103 тисяч гривень, спрямувало прибуток в сумі 82 061 тисяч гривень та додатковий капітал в сумі 21 859 тисяч гривень до зареєстрованого капіталу. Також у змінах власного капіталу відображено вплив корпоратизації у сумі 837 тисяч гривень.

У період з 01 грудня 2021 по 19 грудня 2021 перебуваючи у формі власності, як державне підприємство «Оператор ринку», за 9 місяців вже нараховувало та сплатило 40 149 тисяч гривень до державного бюджету частину чистого прибутку в розмірі 80% на підставі частини 1 статті 111 Закон № 185 та постанови Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 №138 «Про затвердження Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями» з прибутку отриманого за 9 місяців 2021 року.

Відповідно до наказу Міністерства енергетики України від 20.12.2021 № 344 Оператор ринку перетворено в акціонерне товариство шляхом реорганізації державного підприємства, із збереженням коду ЄДРПОУ. Відповідно до затвердженого Статуту Оператор ринку є правонаступником усіх прав та обов'язків державного підприємства «Оператор ринку». Тому, річну фінансову звітність АТ «Оператор ринку» подана, як правонаступника за весь 2021 рік.

Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – Закон України №996-XIV) не регламентує порядок дій підприємства у випадку його «припинення» або «реорганізації». Закон України №996-XIV оперує лише одним поняттям «ліквідація підприємства». Згідно з п.1 ст. 8 Закон України №996-XIV бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації. Ліквідації підприємства не було, а була проведено перетворення. Крім того, п.1 ст. 13 Закон України №996-XIV, звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. Складання звітності окремо для державного підприємства, а окремо після перетворення в акціонерне товариство – не передбачено законодавством. Відповідно, розділити прибуток у четвертому кварталі неможливо. Результат фінансової діяльності за четвертий квартал 2021 року був розрахований нарастаючим

підсумком за весь четвертий квартал, переважну більшість якого підприємство перебувало у формі власності, як державне підприємство.

Базою для нарахування частини чистого прибутку (дивідендів) є чистий фінансовий результат (прибуток) за звітний період.

Відповідно до державного бюджету за четвертий квартал 2021 року була нарахована та сплачена частина чистого прибутку у розмірі 80% у загальній сумі 12 954 тисяч гривень.

18. Інші довгострокові зобов'язання

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Довгострокові зобов'язання	-	6 712	14 818
Забезпечення виплат працівникам	382	315	116
	382	7 027	14 934

Довгострокові зобов'язання - заборгованість перед АТ «Сфера» за нематеріальний актив з наданим правом користування (Примітка 19).

Забезпечення виплат працівникам – це програма виплат по закінченні трудової діяльності, в рамках якої у Підприємства виникають зобов'язання з пенсійних виплат в майбутньому.

Відповідно до облікової політики акціонерного товариства, затвердженої наказом №11 від 29 грудня 2021, сума забезпечення виплат працівникам визначається незалежним актуарієм. 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. Поточна вартість довгострокових забезпечень виплат працівникам на 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

Показник	2021	2020
На початок звітного періоду	315	116
Вартість поточних послуг із врахуванням актуарних прибутків/збитків	35	187
Витрати на відсотки	32	12
На кінець звітного періоду	382	315

Основні припущення, використані під час визначення суми виплат працівникам, були представлені таким чином:

	2021	2020
Ставка дисконту	10,1%	10,1%
Темпи зростання заробітної плати	10,2%	-35,6%

19. Визнані зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання (код рядка 1515) та Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (код рядка 1610) представлені сумами дисконтованої заборгованості перед АТ «Сфера» за нематеріальний актив з наданим правом користування:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Довгострокове зобов'язання	-	6 712	14 818
Поточна частина зобов'язання	6 990	12 771	9 086
	6 990	19 483	23 904

Нижче наведено балансову вартість дисконтованих зобов'язань та їх рух протягом періоду:

	2021	2020
Станом на 1 січня	19 483	23 904
Приріст відсотків	860	1 527
Платежі	(11 716)	(12 126)
Інші зміни	(1 637)	6 178
Станом на 31 грудня	6 990	19 483
в т.ч.:		
Короткострокові зобов'язання	6 990	12 771
Довгострокові зобов'язання	-	6 712

20. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР	28 139	25 339	14 887
Кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН	-	-	382 136
Кредиторська заборгованість за інші товари та послуги	85	172	897
	28 224	25 511	397 920

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН	476 744	91 646	-
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами за послуги	1 227	750	1 508
	477 971	92 396	1 508

21. Дохід від реалізації

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Дохід від оплат послуг	264 580	204 925
Дохід від фіксованого платежу	16 080	15 664
	280 660	220 589

Обліковою політикою ДП «Оператор ринку» встановлено, що відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», Підприємство виступає агентом та визнає у складі доходів лише агентську винагороду у розмірі змінного та фіксованого платежів від учасників ринку. В бухгалтерському обліку платежі отримані від продажу електричної енергії на РДН та ВДР відображаються у складі іншого доходу, здійснені платежі при купівлі електричної енергії на РДН та ВДР відображається у складі інших витрат та при складанні Звіту про фінансові результати визначаються згорнуто.

Загальний обсяг операцій купівлі/продажу електричної енергії становить:

	2021	2020
РДН	229 699	174 422
ВДР	34 881	30 503
	264 580	204 925

Ринок «на добу наперед» (РДН)

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 01 січня 2021 складає 91 646 тисяч гривень - це авансовий платіж сплачений 31 грудня 2020 на 01 січня 2021 року продавцям електроенергії (Примітка 14) та, відповідно, кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 01 січня 2021 складає 91 646 тисяч гривень - це авансовий платіж сплачений 31 грудня 2020 на 01 січня 2021 року покупцями електроенергії (Примітка 20).

У 2021 році куплено/продано електричної енергії на РДН 35 762 тисяч Мвт. год. на загальну суму 87 485 755 тисяч гривень та сплачено коштів 87 870 854 тисяч гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 31 грудня 2021 складає 476 744 тисяч гривень - це авансовий платіж сплачений 31 грудня 2021 на 01 січня 2022 року продавцям електроенергії (Примітка 14) та, відповідно, кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 31 грудня 2021 складає 476 744 тисяч гривень - це авансовий платіж сплачений 31 грудня 2021 на 01 січня 2022 року покупцями електроенергії (Примітка 20).

Внутрішньодобовий ринок (ВДР)

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01 січня 2021 складає 25 339 тисяч гривень - це заборгованість покупців електроенергії за 31 грудня 2020 (Примітка 14) та, відповідно, кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 01 січня 2021 складає 25 339 тисяч гривень - це заборгованість перед продавцями електроенергії за 31 грудня 2020 (Примітка 20).

У 2021 році куплено/продано електричної енергії на ВДР 5 058 тисяч Мвт. год. на загальну суму 11 138 885 тисяч гривень та сплачено коштів 11 136 085 тисяч гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 31 грудня 2021 складає 28 139 тисяч гривень - це заборгованість покупців електроенергії за 31 грудня 2021 (Примітка 14) та, відповідно, кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 31 грудня 2021 складає 28 139 тисяч гривень - це заборгованість перед продавцями електроенергії за 31 грудня 2021 (Примітка 20).

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

	2021	2020
Витрати на оплату праці	35 840	22 530
Амортизація	32 671	17 077
Внесок на регулювання	15 483	38 741
Відрахування на соціальні заходи	6 368	3 777
Матеріальні витрати	281	54
Витрати майбутніх періодів (програмне забезпечення)	3 606	3 049
Інші витрати	2 304	120
Всього	96 553	85 348

23. Інші операційні доходи

	2021	2020
Дохід від визнаних судом штрафних санкцій	8 162	120
Дохід отримання відсотків	2 017	1 495
Дохід від операційної курсової різниці	1 658	-
Дохід від безоплатно отриманих запасів	-	257
Інші доходи	35	12
Всього	11 872	1 884

24. Адміністративні витрати

	2021	2020
Витрати на оплату праці	79 029	81 444
Відрахування на соціальні заходи	10 188	9 961
Амортизація	4 070	9 438
Матеріальні витрати	428	558
Податки та збори	38	-
Розрахунково-касове обслуговування	3 352	3 492
Інформаційні, аудиторські та інші послуги	2 421	3 533
Інші витрати	3 386	1 493
Всього	102 912	109 919

25. Фінансові витрати

	2021	2020
Відсоткові витрати по дисконтованій заборгованості по АТ «Сфера» (нематеріальний актив з наданим правом користування)	891	1 540
Всього	891	1 540

26. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Прибуток Підприємства є базою оподаткування податком на прибуток підприємств. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021, прибуток Підприємства оподатковувався податком на прибуток підприємств в Україні за ставкою 18%.

Податок на прибуток складається з таких компонентів:

	2021	2020
Поточний податок на прибуток	18 596	5 513
Витрати/ (доходи) з відстроченого податку	(2 878)	(4 718)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	15 718	795

Компоненти витрат з податку на прибуток для Підприємства протягом років, які закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2021	2020
Прибуток/(збиток) до оподаткування	81 837	17 183
Витрати/(доходи) з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2021 р.: 18%)	14 731	3 093
Інші різниці	987	(2 298)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	15 718	795

На витрати з податку на прибуток вплинули інші різниці, які виникають за рахунок коригувань визначених розділом III «Податок на прибуток» Податкового кодексу України та на суму відстрочених податкових зобов'язань, в тому числі:

За рахунок різниці в нарахуванні амортизаційних відрахувань визначених розділом III «Податок на прибуток» – збільшено витрати з податку на прибуток на суму 1 672 тисяч гривень.

За рахунок збільшення фінансового результату до оподаткування на 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у нерезидентів визначених розділом III «Податок на прибуток» - збільшення витрати з податку на прибуток на суму 783 тисяч гривень;

За рахунок різниці, що виникають при формуванні резервів сумнівних боргів визначених розділом III «Податок на прибуток» – збільшено витрати з податку на прибуток на суму 1 410 тисяч гривень.

За рахунок зменшення витрат з податку на прибуток на суму 1 518 тисяч гривень по відстроченим податковим зобов'язанням та відстроченим податковим активам 1 360 тисяч гривень визначеним відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання в балансі підприємства згорнуті та відображені в рядку 1500 «Відстрочені податкові зобов'язання» розділу II «Довгострокові зобов'язання і забезпечення» форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у сумі 780 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня відстрочені податкові активи та зобов'язання обліковуються за такими статтями:

	2021	2020
Відстрочене податкове зобов'язання:		
Основні засоби	(2 194)	(3 712)
Відстрочені податкові активи:		
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	1 414	54
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(780)	(3 658)

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Підприємством, та зміни за рік:

	1 січня 2021 року	Визнано в прибутку чи збитку	31 грудня 2021 року
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	(3 658)	2 878	(780)
Основні засоби	(3 712)	1 518	(2 194)
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	54	1 360	1 414
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(3 658)	2 878	(780)

	1 січня 2020 року	Визнано в прибутку чи збитку	31 грудня 2020 року
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	(8 376)	4 718	(3 658)
Основні засоби	(8 383)	4 671	(3 712)
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	7	47	54
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(8 376)	4 718	(3 658)

27. Розрахунки з бюджетом

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Частина чистого прибутку	12 954	4 226	-
Податок на додану вартість	6 849	4 334	4 170
Податок на прибуток	4 545	98	70
Податок з доходів фізичних осіб	1 397	852	1 109
Інші податки	121	81	96
	25 866	9 591	5 445

28. Поточні забезпечення

Поточними забезпеченнями є резерв під невикористані відпуски, що становить 5 779 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 (станом на 31 грудня 2020 - 6 015 тисяч гривень, станом на 1 січня 2020 - 4 192 тисяч гривень).

29. Інформація щодо пов'язаних осіб

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

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

Як зазначено у Примітці 1, Підприємство знаходиться під безпосереднім контролем уряду України в особі Міністерства енергетики України і, відповідно, усі контрольовані Державою підприємства вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем.

Пов'язаними сторонами Підприємства є:

- акціонери Товариства;
- провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей;
- інші пов'язані сторони включають Державу, суб'єкти господарювання, пов'язані з органами державної влади (прямо та опосередковано), а також суб'єкти господарювання, які контролюються, мають спільний контроль або знаходяться під їх суттєвим впливом.

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на і за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, представлена у таблицях нижче.

Операції та залишки пов'язаними сторонами**Доходи від реалізації, закупівлі та інші доходи**

Інші пов'язані сторони	2021	2020
Чистий дохід від реалізації продукції	89 480	76 974
Закупівлі та інші витрати	299	228
Нараховані відсотки за залишками коштів	2 017	1 495

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

Інші пов'язані сторони	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18 497	608
Інша поточна дебіторська заборгованість	66	129
Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	235 346	24 198
Грошові кошти та їх еквіваленти	12 660	21 980
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(22 441)	(16 687)
Інша поточна кредиторська заборгованість	(263)	(294)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(26 101)	(24 512)
Інші необоротні активи	6 500	5 000

Компенсація провідному управлінському персоналу:

	2021	2020
Компенсація провідному управлінському персоналу (заробітна плата в.о. директора ДП «Оператор ринку» та в.о. генерального директора АТ «Оператор ринку»)	2 036	1 741

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

В ході звичайної діяльності у Підприємства виникають кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик.

(а) Огляд

При використанні фінансових інструментів Підприємство зазнає таких видів ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Підприємство, про цілі, політику, процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Підприємства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї консолідованої фінансової звітності.

Керівництво несе всю повноту відповідальності за організацію системи управління ризиками та нагляд за функціонуванням цієї системи.

Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає Підприємство, встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Підприємства. Через засоби навчання та стандарти і процедури управління Підприємство намагається створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої функції та обов'язки.

(б) Кредитний ризик

Підприємство знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті довгострокової дебіторської заборгованості Підприємства на умовах відстрочення платежів з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Фінансові інструменти, за якими у Підприємства може з'явитися значний кредитний ризик, представлені в основному дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та їх еквівалентами та інвестиційними цінними паперами.

Підприємство відстежує та аналізує кредитний ризик для кожного конкретного випадку на індивідуальній основі та ґрунтуючись на історичному досвіді. Керівництво Підприємства вважає, що немає суттєвих ризиків втрат через зниження вартості активів. Максимальний розмір кредитного ризику Підприємства за класами активів представлений балансовою вартістю фінансових активів у Звіті про фінансовий стан.

Керівництво Підприємства здійснює аналіз торгової дебіторської заборгованості, що підлягає сплаті покупцями та замовниками, за строками її виникнення та стежить за простроченими залишками.

Балансова вартість фінансових активів включає відображення максимального кредитного ризику Підприємства, та має наступне відображення:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Дебіторська заборгованість	28 123	25 386	399 275
Гроші та їх еквіваленти	12 660	21 980	15 929
	40 783	47 366	415 204

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення та аналіз кредитного ризику станом на 31 грудня 2021 р.:

	Коефіцієнт ризику	Валова балансова вартість	Очікуваний кредитний збиток	Чиста балансова вартість
- не прострочена	0%	28 874	-	28 874
- прострочена до 30 днів	0,1%	166	-	166
- прострочена від 121 до 180 днів	30%	43	(13)	30
- прострочена від 181 до 365 днів	40%	17	(7)	10
- прострочена від 366 до 730 днів	60%	176	(105)	71
- високий кредитний ризик (більше 73 днів)	100%	7 733	(7 733)	-
		37 009	(7 858)	29 151

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення та аналіз кредитного ризику станом на 31 грудня 2020 р.:

	Коефіцієнт ризику	Валова балансова вартість	Очікуваний кредитний збиток	Чиста балансова вартість
- не прострочена	0%	25 717	-	25 717
- не прострочена від 0 до 30 днів	0,5%	57	(1)	56
- прострочена до 30 днів	40%	72	(29)	43
- прострочена від 31 до 90 днів	50%	90	(44)	46
- прострочена від 91 до 180 днів	60%	94	(56)	38
- прострочена від 181 до 365 днів	70%	43	(30)	13
- безнадійна	100%	141	(141)	-
		26 214	(301)	25 913

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення та аналіз кредитного ризику станом на 1 січня 2020 р.:

	Коефіцієнт ризику	Валова балансова вартість	Очікуваний кредитний збиток	Чиста балансова вартість
- не прострочена	0%	397 368	-	397 368
- не прострочена від 0 до 30 днів	0,5%	2 253	(11)	2 242
- прострочена до 30 днів	40%	17	(7)	10
- прострочена від 31 до 90 днів	50%	1	(1)	-
- безнадійна	100%	23	(23)	-
		399 662	42	399 620

Концентрація ризику щодо торгової дебіторської заборгованості характеризується наступними показниками:

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 163 354 тисяч гривень або 58% від загальної виручки Підприємства отримано від операцій з реалізації послуг десяти суттєвим покупцям.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 113 743 тисяч гривень або 52% від загальної виручки Підприємства отримано від операцій з реалізації послуг десяти суттєвим покупцям.

Заборгованість десяти основних покупців станом на 31 грудня 2021 становила 25 462 тисяч гривень або 91% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості.

Заборгованість десяти основних покупців станом на 31 грудня 2020 становила 17 142 тисяч гривень або 67% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості.

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Підприємства по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Підприємства.

Як правило, Підприємство забезпечує наявність грошових коштів та їх еквівалентів, доступних на першу вимогу, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних короткострокових операційних витрат, включаючи витрати на обслуговування фінансових зобов'язань; це не розповсюджується на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, наприклад, стихійне лихо.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Підприємства, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами.

Розподіл фінансових зобов'язань за термінами погашення представлено наступним чином:

На 31 грудня 2021 року

	До 1 року	Більше 3 років
Інші довгострокові зобов'язання	-	382
Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями	6 990	-
товари, роботи, послуги	28 224	-
розрахунками з бюджетом	25 866	-
розрахунками зі страхування	987	-
розрахунками з оплати праці	6 538	-
Поточні забезпечення	5 779	-
Доходи майбутніх періодів	863	-
Інші поточні зобов'язання	402	-
	75 649	382

На 31 грудня 2020 року

	До 1 року	Від 1 до 3 років	Більше 3 років
Інші довгострокові зобов'язання	-	6 712	315
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	12 771	-	-
товари, роботи, послуги	25 511	-	-
розрахунками з бюджетом	9 591	-	-
розрахунками зі страхування	576	-	-
розрахунками з оплати праці	3 775	-	-
Поточні забезпечення	6 015	-	-
Інші поточні зобов'язання	380	-	-
	58 619	6 712	315

На 1 січня 2020 року

	До 1 року	Від 1 до 3 років	Більше 3 років
Інші довгострокові зобов'язання	-	14 818	116
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	9 086	-	-
товари, роботи, послуги	397 920	-	-
розрахунками з бюджетом	5 445	-	-
розрахунками зі страхування	70	-	-
розрахунками з оплати праці	4776	-	-
Поточні забезпечення	4192	-	-
Доходи майбутніх періодів	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	558	-	-
	422 047	14 818	116

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Підприємство несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів.

Станом на 31 грудня схильність Підприємства до валютного ризику представлена наступним чином:

Евро	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Грошові кошти та їх еквіваленти	57	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	(6 712)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(6 990)	(12 771)
	(6 933)	(19 483)

В таблиці наведено аналіз чутливості прибутку до оподаткування Підприємства (в результаті зміни монетарних активів та зобов'язань) до потенційних змін обмінних курсів, за умови незмінності всіх інших параметрів.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах.

	Зростання/ (зниження) курсу обміну валют	Ефект на прибуток до оподаткування
31 грудня 2021 року		
Гривня/євро	5,00%	(347)
Гривня/євро	-5,00%	347
31 грудня 2020 року		
Гривня/євро	5,00%	(974)
Гривня/євро	-5,00%	974

Інші ризики зміни ринкових цін

Підприємство не укладає договорів на придбання або продаж товарів, за винятком того, коли метою таких договорів є використання та продаж виходячи з очікуваних потреб Підприємства. Такі договори не передбачають розрахунків на чистій основі.

(д) Управління ризиками недостатності капіталу

Підприємство розглядає власний капітал як основне джерело для формування капіталу. Ціллю Підприємства при управлінні капіталом є забезпечення безперервної діяльності Підприємства для отримання прибутку для акціонерів та інших зацікавлених сторін, а також для забезпечення фінансування операційних та інвестиційних потреб.

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	1 січня 2020
Грошові кошти та їх еквіваленти	(12 660)	(21 980)	(15 929)
Статутний капітал	103 921	1	1
Загальний залучений капітал	91 261	-	-

(е) Справедлива вартість

Деякі принципи облікової політики Підприємства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки (тобто ціна вибуття).

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату.

(е) Управління капіталом

Політика Підприємства передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому.

Управлінський персонал контролює як структуру статутного капіталу, так і доходність капіталу.

Управлінський персонал намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, і перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – це сума, за якою фінансовий інструмент можна обміняти у ході поточних операцій (крім випадків вимушеного продажу або ліквідації) між зацікавленими сторонами та яка найкращим чином може бути підтверджена ціною активного ринку. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, які відображаються в обліку за амортизованою вартістю,

визначається шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків, очікуваних до отримання за поточною ринковою процентною ставкою, яка є доступною для Підприємства, для подібних фінансових інструментів з аналогічним терміном погашення. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Нижче представлено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства, відображених у фінансовій звітності:

	31 грудня 2021		31 грудня 2020		1 січня 2020	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Інші необоротні активи	6 500	6 500	5 000	5 000	4 175	4 175
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28 123	28 123	25 386	25 386	399 275	399 275
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 028	1 028	527	527	345	345
Грошові кошти та їх еквіваленти	12 660	12 660	21 980	21 980	15 929	15 929
Інші оборотні активи	61 366	61 366	14 144	14 144	1 679	1 679
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6 990	6 990	12 771	12 771	9 086	9 086
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28 224	28 224	25 511	25 511	397 920	397 920
Інші поточні зобов'язання	402	402	380	380	558	558
	145 293	145 293	105 699	105 699	828 967	828 967

33. Непередбачені зобов'язання

(а) Страхування

Підприємство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Підприємства, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Однак до тих пір, поки Підприємство не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Підприємства.

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та між Національним банком України і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, порівняно із типовими ризиками, притаманними країнам з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що Підприємство створило достатній резерв з податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень. Однак тлумачення законодавства відповідними органами влади можуть

відрізнитися, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Підприємства, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Станом на 31 грудня 2021 р. Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями. Судових спорів з податковою інспекцією не ведеться.

(в) Судові процеси

В ході своєї діяльності Підприємство залучається до різних судових процесів. Станом на 31 грудня 2021 р. Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку із судовими процесами.

34. Події після звітного періоду

21 лютого 2022 року президент Росії оголосив про визнання незалежності двох регіонів України - самопроголошених Донецької народної республіки та Луганської народної республіки, і наказав ввести війська у дві контрольовані повстанцями східні області. Декілька країн у відповідь оголосили про введення санкції проти Росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про військову операцію в Україні. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затвердила Верховна Рада.

Національною комісією, що здійснює державне регулювання в сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП), постановою від 29 грудня 2021 року № 2972 було внесено зміни до постанови НКРЕКП від 27 червня 2019 року №1307 «Про погодження визначених «НЕК «Укренерго» торгових зон» та визначено одну торгову зону «ОЕС України» із включенням до її складу торгової зони «Острів Бурштинської ТЕС» для ізолюваного (острівного) режиму роботи.

Опівночі 24 лютого 2022 року енергетичну систему України від'єднано від енергосистем Росії та Білорусі. Це від'єднання було плановим - і від цих планів не стали відмовлятися навіть на тлі подій 23 лютого та запровадження надзвичайного стану, який в ніч проти 24 лютого перетворився на воєнний стан.

Наказом Міністерства енергетики від 26 лютого 2022 року було прийнято рішення про відмову від зворотнього приєднання до енергомережі Російської Федерації і ОЕС України продовжила працювати в ізолюваному режимі. У зв'язку з цим, НКРЕКП постановою від 27.02.2022 р. №333 було внесено зміни до постанови НКРЕКП від 25 лютого 2022 року №332 «Про забезпечення стабільного функціонування ринку електричної енергії, у тому числі фінансового стану учасників ринку електричної енергії, під час особливого періоду» та погоджено визначену НЕК «Укренерго» одну торгову зону «ОЕС України» в межах України.

16 березня енергетична система України офіційно завершила об'єднання з європейською та стала частиною ENTSO-E. Наразі це тільки технічна частина об'єднання, для об'єднання ринків електричної енергії України та Європейського Союзу наша Держава має провести ряд заходів, зокрема, впровадити спільні (скоординовані) аукціони з розподілу пропускнуої спроможності міждержавних перетинів та імплементувати положення Регламенту Комісії (ЄС) № 2015/1222 від 24 липня 2015 року «Про встановлення настанов щодо розподілу пропускнуої спроможності та управління перевантаженнями».

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

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Підприємства. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Підприємство, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність ескалації конфлікту, будь-які можливі військові дії, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Відповідно до державного бюджету за четвертий квартал 2021 року була нарахована та сплачена частина чистого прибутку у розмірі 80% у загальній сумі 12 954 тисяч гривень.