ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АТ «ОПЕРАТОР РИНКУ»

ЗА 9 МІСЯЦІВ 2026 РОКУ

1. Інформація про товариство

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

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

Нові редакції Статуту були затверджені наступними наказами Міністерства енергетики України:

- від 30 грудня 2023 року № 408;

- від 25 вересня 2025 року № 388;

- від 28 січня 2026 року № 36;

- від 11 серпня 2026 року №374.

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

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

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

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

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

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

Вартість послуг АТ «Оператор ринку» складається з двох складових - фіксованого платежу за користування програмним забезпеченням оператора ринку, а також платежу за здійснення операцій купівлі-продажу електричної енергії на цих сегментах ринку. Розмір фіксованого платежу та тариф за здійснення операцій відповідно до Правил ринку погоджено постановою

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

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

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

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

Крім того, відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 18 серпня 2026 року АТ «Оператор ринку» призначено номінованим оператором ринку електричної енергії.

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

2. Зміни в обліковій політиці

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

3. Основа для підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність складена станом на 30.09.2026 й охоплює період з 01.01.2026 по 30.09.2026.

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

Заява про відповідність

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

Безперервність діяльності Товариства

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

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

виявлення та пом'якшення впливу на Товариство та впевнене в здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

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

4. Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності

Виправлення помилок та змін у фінансовій звітності Товариства не відбувалось.

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

Ринок «на добу наперед»

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

За 9 місяців 2026 року куплено/продано електричної енергії на РДН 24 424 тис. МВт на загальну суму 200 110 148 тис. грн, та сплачено коштів 200 676 561 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 30.09.2026 складає 543 971 тис. грн - це заборгованість покупців електричної енергії за 30 вересня 2026 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на РДН станом на 30.09.2026 складає 543 971 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електричної енергії за 30 вересня 2026 року.

Внутрішньодобовий ринок

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

За 9 місяців 2026 року куплено/продано електричної енергії на ВДР 2 068 тис. МВт. на загальну суму 16 122 327 тис. грн, та сплачено коштів 16 314 510 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 30.09.2026 складає 53 904 тис. грн - це заборгованість покупців електричної енергії за 30 вересня 2026 року, та відповідно кредиторська заборгованість за електричну енергію на ВДР станом на 30.09.2026 складає 53 905 тис. грн - це заборгованість перед продавцями електричної енергії за 30 вересня 2026 року.

6. Рух грошових коштів

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

Станом на кінець дня 30.09.2026 залишок коштів АТ «Оператор ринку» на поточних рахунках в банківських установах в національній валюті становить 102 364 тис. гривень.

Рух коштів у результаті операційної діяльності:

Надходження від операційної діяльності:

	30.09.2026	***30.09.2025***
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	490 983	377 929
цільового фінансування	1 878	468
авансів від покупців	6 463	4 870
повернення авансів	1 108	110
за залишками коштів на поточних рахунках	83 968	25 041
неустойки (штрафи, пені)	115	49
інші надходження:	216 991 141	148 756 864
у т.ч. за електроенергію*:	216 991 072	146 756 828
Всього:	**217 575 656**	**149 165 331**

Витрати від операційної діяльності:

	30.09.2026	***30.09.2025***
товарів (робіт, послуг)	16 861	15 765
оплати праці	127 896	102 483
ЄСВ	30 809	25 102
податку на прибуток	11 600	11 839
ПДВ	50 588	77 626
інших податків та зборів:	38 704	31 753
у т.ч. внесок на регулювання	151	126
у т.ч. ПДФО	30 164	24 766
оплати авансів	13 219	8 808
повернення авансів	87	119
інших витрачань	217 172 476	148 822 229
у т.ч. за електроенергію*:	216 991 072	148 756 828
Всього:	**217 462 240**	**149 095 724**

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

Чистий рух коштів від операційної діяльності за 9 місяців 2026 року складає 113 416 тис. грн (за 9 місяців 2025 року 69 607 тис. грн).

Витрати від інвестиційної діяльності:

	30.09.2026	***30.09.2025***
Придбання необоротних активів	(13 909)	(4 231)
Надходження від реалізації необоротних активів	47	-
Всього:	**(13 862)**	**(4 231)**

Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 9 місяців 2026 року складає (13 862) тис. грн (за 9 місяців 2025 року (2 714) тис. грн).

Рух коштів у результаті фінансової діяльності:

	30.09.2026	***30.09.2025***
Сплата дивідендів	(30 547)	(36 150)
Інші платежі	(17 653)	(15 106)
Всього:	**(48 200)**	**(51 256)**

Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності за 9 місяців 2026 року складає (48 200) тис. грн (за 9 місяців 2025 року складає (51 256) тис. грн).

Чистий рух грошових коштів за звітний період становить 51 354 тис. гривень.

7. Розкриття інформації про необоротні активи

Основні засоби.

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

За 9 місяців 2026 року було введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 12 489 тис гривень. Нарахована амортизація основних засобів за звітний період – 15 703 тис. гривень.

Залишок основних засобів станом на 30.09.2026 становить 142 883 тис. грн, знос – 74 226 тис. грн, залишкова вартість станом на 30.09.2026 – 68 657 тис. гривень.

Загальна вартість транспортних засобів на кінець звітного періоду становить 3 820 тис. гривень.

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

Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 30.09.2026 незавершені капітальні інвестиції в сумі 4 590 тис. грн представлено інвестиціями в придбання (створення) нематеріальних активів – 4 590 тис. гривень.

Нематеріальні активи

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

За 9 місяців 2026 року було введено в експлуатацію нематеріальних активів на суму 75 797 тис. грн, з них 70 274 тис. грн* за рахунок введення програмного комплексу «Право на користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР - 2026» на підставі договору з АТ «Сфера» від 23.02.2026 №01-23022026 щодо отримання послуг з підтримки (обслуговування) та надання права користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР. Нарахована амортизація нематеріальних активів за звітний період – 19 620 тис. гривень.

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

За звітний період, у зв'язку із закінченням дії попереднього договору та припинення визнання в бухгалтерському обліку права користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР відповідно до зазначеного договору виведено з експлуатації нематеріальний актив на суму 29 927 тис. грн, в т.ч. за рахунок списання програмного комплексу «Право на користування програмним забезпеченням для функціонування РДН/ВДР - 2024». Також, у зв'язку з продажем у звітному періоді програмного забезпечення виведено з експлуатації нематеріальний актив на суму 39 тис. гривень.

Залишок нематеріальних активів станом на кінець дня 30.09.2026 становить – 125 778 тис. грн, знос – 43 618 тис. гривень. Залишкова вартість станом на кінець дня 30.09.2026 – 82 160 тис. гривень.

Інші необоротні активи

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

8. Розкриття інформації про запаси

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

Станом на кінець дня 30.09.2026 запаси становили – 1 366 тис. грн і складаються з:

- запасні частини – 164 тис. грн (31.12.2025 - 103 тис. грн);
- паливо - 147 тис. грн (31.12.2025 - 393 тис. грн);
- інші матеріали – 1 055 тис. грн (31.12.2025 - 853 тис. грн).

У звітному періоді надходження запасів від постачальників становило 903 тис. грн. Протягом звітного періоду використано запасів у господарській діяльності Товариства на суму 886 тис. гривень.

9. Розрахунки за дебіторською та кредиторською заборгованістю

Станом на кінець дня 30.09.2026 дебіторська заборгованість – 612 023 тис. грн (на 31.12.2025 - 1 371 873 тис. грн).

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - це заборгованість покупців за куповану електричну енергію на РДН/ВДР та за послуги АТ «Оператор ринку», яка станом на 30.09.2026 становить 599 216 тис. грн (станом на 31.12.2025 – 1 358 520 тис. грн).

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами на 30.09.2026 становить 1 066 тис. грн та цілком складається з розрахунків за виданими авансами по господарський діяльності (станом на 31.12.2025 дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами становила 9 855 тис. грн).

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на 30.09.2026 становить 1 134 тис грн (станом на 31.12.2025 – 754 тис. грн).

Інша поточна дебіторська заборгованість на 30.09.2026 становить 11 777 тис. грн та за мінусом нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки на суму 1 170 тис. грн, загальна сума становить 10 607 тис. грн та складається з:

- розрахунків з іншими дебіторами (відсотки за залишками коштів на поточних рахунках підприємства, які знаходяться в установах банків) – 8 360 тис. грн;
- розрахунки за претензіями – 210 тис. грн;
- розрахунки з іншими дебіторами – 2 037 тис. гривень.

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

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

Станом на 30.09.2026 кредиторська заборгованість становить 622 411 тис. грн (станом на 31.12.2025 – 1 407 380 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 30.09.2026 становить 599 006 тис. грн (станом на 31.12.2025 – 1 356 740 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 30.09.2026 становить 8 072 тис. грн (станом на 31.12.2025 – 34 325 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 30.09.2026 становить 7 386 тис. грн (станом на 31.12.2025 – 8 871тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 30.09.2026 становить 980 тис. грн (станом на 31.12.2025 – 1 814 тис. грн).

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за електричну енергію та послуги АТ «Оператор ринку» станом на 30.09.2026 становить 6 463 тис. грн (станом на 31.12.2025 – 5 214 тис. грн).

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

Інші поточні зобов'язання складаються з розрахунків з іншими кредиторами та станом на 30.09.2026 склали 504 тис. грн (станом на 31.12.2025 - 416 тис. грн).

10. Зміни у власному капіталі

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

Показник зареєстрованого (пайового) капіталу станом на 30.09.2026 не змінився. Сума відрахувань до резервного капіталу за 9 місяців 2026 року становила 2 036 тис. гривень

За 9 місяців 2026 року АТ «Оператор ринку» отримало чистий прибуток за результатами фінансово-господарської діяльності у сумі 51 865 тис. гривень.

Залишок нерозподіленого прибутку станом на 30.09.2026 становить 86 506 тис. гривень.

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

Залишок резервного капіталу станом на 30.09.2026 становить 9 196 тис. гривень.

Загальна сума власного капіталу АТ «Оператор ринку» на 30.09.2026 становить 199 623 тис. гривень.

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

Чистий дохід у звітному періоді від наданих послуг без урахування податку на додану вартість становить 412 878 тис. грн (за 9 місяців 2025 року 318 542 тис. грн).

12. Інші операційні доходи

За 9 місяців 2026 року Товариство одержало інші операційні доходи в сумі 91 716 тис. грн (за 9 місяців 2025 року 30 396 тис. грн), у тому числі:

- дохід від визнаних судом штрафних санкцій, річних, інфляційних на користь АТ «Оператор ринку» – 113 тис. грн (за 9 місяців 2025 року 354 тис. грн);
- дохід отримання відсотків за залишками коштів на поточних рахунках Товариства, які знаходяться в установах банків – 91 528 тис. грн (за 9 місяців 2025 року 30 001 тис. грн);
- інші доходи – 75 тис. грн (за 9 місяців 2025 року 41 тис. грн).

13. Інші доходи

Інші доходи АТ «Оператор ринку» отримало за 9 місяців 2026 року в сумі 119 тис. грн у т.ч. 103 тис. грн від нарахування амортизації на безкоштовно отримані основні засоби. За 9 місяців 2025 року інші доходи Товариство отримало в сумі 103 тис. грн (з урахуванням змін минулих періодів) від нарахування амортизації на безкоштовно отримані основні засоби.

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

	9 місяців 2026	9 місяців 2025
Витрати на оплату праці	71 163	49 443
Амортизація	30 315	24 924
Відрахування на соціальні заходи	12 843	9 345
Матеріальні витрати	214	90
Витрати майбутніх періодів	23 806	16 852
Внесок на регулювання	151	126
Інші витрати	7 610	8 162
Всього	**146 102**	**108 942**

15. Адміністративні витрати

	9 місяців 2026	9 місяців 2025
Витрати на оплату праці	90 161	82 874
Амортизація	3 499	3 443
Відрахування на соціальні заходи	13 476	12 761
Матеріальні витрати	670	464
Інші витрати	6 459	7 783*
Всього	**114 265**	**107 326**

* - з урахуванням змін минулих періодів

16. Інші операційні витрати

	9 місяців 2026	9 місяців 2025
Витрати щодо курсових різниць	18	1 948
Амортизація	1 468	1 471
Витрати на оплату праці	4 793	1 609
Відрахування на соціальні заходи	751	339
Матеріальні витрати	2	-
Витрати на профспілку	672	586
Відрахування військовим частинам	170 000	55 000
Інші витрати	2 242	15 629*
Всього	**179 946**	**76 582**

* - з урахуванням змін минулих періодів

17. Фінансові витрати

	9 місяців 2026	9 місяців 2025
Відсоткові витрати по дисконтованій заборгованості по АТ «Сфера» (нематеріальний актив з наданим правом користування)	1 001	849
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями з оренди приміщення	324	197
Всього	**1 324**	**1 046**

18. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Прибуток Товариство є базою оподаткування податком на прибуток Товариства. Протягом звітного періоду, станом на 30.09.2026, прибуток Товариства оподатковувався податком на прибуток підприємств в Україні за ставкою 18%.

Сума податку на прибуток за 9 місяців 2026 року складає 11 211 тис. грн, розрахований відповідно до Податкового Кодексу України, відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи розраховані відповідно до вимог МСБО 12 «Податок на прибуток».

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

19. Розрахунки з бюджетом

Назва податку	На початок звітного періоду		Нараховано за звітний період	Сплачено у звітному періоді	На кінець звітного періоду	
	Дт	Кт			Дт	Кт
Податок з доходів фізичних осіб	711	2 059	29 827	30 164	741	1 752
Податок на додану вартість	-	1 107	55 323	50 588	-	5 842
Податок на прибуток	-	48	11 211	11 600	341	-
Дивіденди на державну частку акцій	-	30 547	-	30547	-	-
Податок на нерухоме майно	-	9	29	29	-	9
Військовий збір	43	555	8 265	8 360	52	469
Інші податки і збори (платежі)	-	-	151	151	-	-
Всього	**754**	**34 325**	**104 806**	**131 439**	**1 134**	**8 072**

20. Інформація щодо пов'язаних осіб

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

Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятись від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.
Відповідно до облікової політики АТ «Оператор ринку», для цілей складання звітності пов'язаними із Товариством особами вважати у тому числі членів Наглядової ради та членів родин (дружин, чоловіків, дітей і батьків) членів Наглядової ради Товариства.

Операції та залишки пов'язаними сторонами

Доходи від реалізації, закупівлі та інші доходи

	30.09.2026
Чистий дохід від реалізації продукції	121 261
Закупівлі та інші витрати	69
Нараховані відсотки за залишками коштів	91 528
Витрати	1 286

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

	30.09.2026
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	71 339
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 312
Грошові кошти та їх еквіваленти	102 364
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(276 523)
Інша поточна кредиторська заборгованість	(229)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(302)

Компенсація провідному управлінському персоналу:

	30.09.2026
Компенсація провідному управлінському персоналу (заробітна плата генерального директора АТ «Оператор ринку»)	3 295
Компенсація Наглядовій раді Товариства (винагорода членам Наглядової ради та інші виплати)	-

Головний бухгалтер Юлія ЛИТВИНЧУК