

Підприємство ДП "НАЕК "Енергоатом"
Територія Україна
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
2023 І 10 І 01
24584661
UA80000000001078669
140
35.11

Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії
Середня кількість працівників 29458

Адреса, телефон 01032 м.Київ, вул. Назарівська, 3, тел.(44)277-78-83

Одиниця виміру тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 30 вересня 2023 р.

ФОРМА № 1

Код за ДКУД

1801001

	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	343 016	401 363
первісна вартість	1001	711 830	814 208
накопичена амортизація	1002	(368 814)	(412 845)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	21 056 463	23 737 295
Основні засоби	1010	161 777 037	157 501 845
первісна вартість	1011	536 488 200	539 669 773
знос	1012	(374 711 163)	(382 167 928)
Інвестиційна нерухомість	1015	48 551	47 819
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	222 816	192 733
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	4 248 125	5 258 939
Усього за розділом I	1095	187 696 008	187 139 994
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	24 893 313	29 345 709
у тому числі			
виробничі запаси	1101	23 791 753	27 935 465
незавершене виробництво	1102	590 855	873 942
готова продукція	1103	493 364	520 026
товари	1104	17 341	16 276
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	21	11
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	17 876 595	4 156 309
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 313 219	3 174 707
з бюджетом	1135	2 967 990	1 450 674
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 310 937	59 525
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	13 477	13 672
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 848 927	1 526 044
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 384 005	2 374 258
у тому числі			
готівка	1166	32	59
рахунки в банках	1167	1 383 901	2 374 156
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 605 443	4 276 272
Усього за розділом II	1195	56 902 990	46 317 656
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	244 598 998	233 457 650

Продовження додатка

	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	164 875 664	164 875 664
Капітал у дооцінках	1405	147 799 211	147 790 054
Додатковий капітал	1410	16 890	16 890
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(192 109 711)	(200 545 152)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	120 582 054	112 137 456
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відсрочені податкові зобов'язання	1500	6 862 611	5 209 794
Довгострокові кредити банків	1510	4 624 328	4 602 546
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6 230 558	6 528 514
Довгострокові забезпечення	1520	31 119 269	34 027 192
у тому числі довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	5 671 120	6 090 639
Цільове фінансування	1525	2 932 643	2 229 859
Усього за розділом II	1595	51 769 409	52 597 905
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	25 900 975	25 491 006
Векселі видані	1605	100	100
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 630 044	3 183 424
товари, роботи, послуги	1615	25 778 779	23 970 380
розрахунками з бюджетом	1620	799 549	1 657 572
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	177 108	147 573
розрахунками з оплати праці	1630	660 989	548 377
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	746 666	2 457 096
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 381 338	3 075 584
Доходи майбутніх періодів	1665	95 094	107 636
Інші поточні зобов'язання	1690	10 076 893	8 083 541
Усього за розділом III	1695	72 247 535	68 722 289
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	244 598 998	233 457 650

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Керівник

підпис

Петро КОТІН

(прізвище, ініціали)

Головний бухгалтер

підпис

Наталія ВАШЕТИНА

(прізвище, ініціали)



Підприємство

ДП "НАЕК "Енергоатом"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 1 10 1 01

24584661

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 9 місяців 2023 р.

ФОРМА № 2 код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	99 538 608	98 875 171
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(34 595 383)	(34 232 032)
Валовий: прибуток	2090	64 943 225	64 643 139
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 142 486	11 650 382
Адміністративні витрати	2130	(1 392 583)	(1 233 669)
Витрати на збут	2150	(67 561 628)	(62 990 130)
Витрати від знецінення/доходи з відновлення вартості фінансових активів	2160	(1 266 654)	1 525 712
Інші операційні витрати	2180	(2 321 336)	(9 356 074)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		-	-
прибуток	2190	-	4 239 360
збиток	2195	(5 456 490)	-
Дохід від участі у капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	27 499	25 507
Інші доходи	2240	75 894	72 522
Фінансові витрати	2250	(4 723 004)	(3 943 491)
Втрати від участі у капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(20 163)	(89 356)
Фінансовий результат до оподаткування:		-	-
прибуток	2290	-	304 542
збиток	2295	(10 096 264)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 652 639	(91 922)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:		-	-
прибуток	2350	-	212 620
збиток	2355	(8 443 625)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(1 151)	-
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	(1 151)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	178	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(973)	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(8 444 598)	212 620

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10 976 699	11 175 812
Витрати на оплату праці	2505	11 416 321	11 509 102
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 436 591	2 492 287
Амортизація	2515	7 555 640	7 338 446
Інші операційні витрати	2520	75 318 342	75 663 919
Разом	2550	107 703 593	108 179 566

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник
 М.П. _____ підпис

Петро КОТІН
 прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер
 _____ підпис

Наталія ВАШЕТИНА
 прізвище, ім'я, по батькові



Підприємство

ДП "НАЕК "Енергоатом"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди

2023 1 10 1 01

24584661

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 9 місяців 2023 р.

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	134 047 522	102 596 549
Повернення податків і зборів	3005	1 614 595	521
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	15 359	13 895
у тому числі надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	1	6
Авансів від покупців і замовників	3015	2 965 629	1 513 712
Повернення авансів	3020	63 494	2 573
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	202 911	124 711
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	513 875	19 263
Операційної оренди	3040	1 278	1 469
Інші надходження	3095	280 553	392 613
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(101 183 928)	(62 907 196)
Праці	3105	(9 358 603)	(9 677 029)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 496 488)	(2 633 523)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12 414 358)	(14 533 403)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(921 461)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4 954 269)	(6 259 900)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 460 089)	(7 352 042)
Авансів	3135	(2 085 275)	(1 928 977)
Повернення авансів	3140	(97)	-
Цільових внесків	3145	(93 917)	(2 420)
Інші витрачання	3190	(2 172 443)	(1 889 502)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	9 900 107	11 093 256
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Находження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	1 878	2 026
Інші надходження	3250	50 023	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(5 835 624)	(7 027 235)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик, у т. ч. аванси на капітальні інвестиції	3275	(1 218 132)	(740 979)
Інші платежі	3290	-	(30 551)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(7 001 855)	(7 796 739)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	5 082 076	7 551 373
Інші надходження	3340	1 409	1 343
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(5 510 680)	(8 500 597)
Сплачені дивіденди	3355	-	(2 598 170)
Сплату відсотків	3360	(1 378 059)	(950 085)
Сплату заборгованості з оренди відповідно до МСФЗ 16	3365	(848)	(18 938)
Інші платежі	3390	(97 902)	(50 108)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1 904 004)	(4 565 182)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	994 248	(1 268 665)
Залишок коштів на початок року	3405	1 384 005	4 877 684
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(3 995)	300 813
Залишок коштів на кінець року	3415	2 374 258	3 909 832

Керівник

Петро КОТІН

Головний бухгалтер

Наталія ВАШЕТІНА



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2023 1 10 1 01

Підприємство

ДП "НАЕК "Енергоатом"

за ЄДРПОУ

24584661

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 9 місяців 2023 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	164 875 664	147 799 211	16 890	-	(192 109 711)	-	-	120 582 054
Коригування:									
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	164 875 664	147 799 211	16 890	-	(192 109 711)	-	-	120 582 054
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(8 443 625)	-	-	(8 443 625)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(973)	-	-	-	-	-	(973)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(973)	-	-	-	-	-	(973)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових фондів)	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внутрішні передачі (683)									
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	-	(8 184)	-	-	8 184	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	(9 157)	-	-	(8 435 441)	-	-	(8 444 598)
Залишок на кінець року	4300	164 875 664	147 790 054	16 890	-	(200 545 152)	-	-	112 137 456

Керівник

М.П.

Головний бухгалтер

підпис

підпис



Петро КОТІН

прізвище, ім'я, по батькові

Наталія ВАШЕТІНА

прізвище, ім'я, по батькові

**Примітки до проміжної скороченої фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом»
за 9 місяців 2023 року**

У цих Примітках додатково до основних форм звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал – розкривається інформація щодо ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – Компанія або ДП «НАЕК «Енергоатом») та його фінансової звітності, висвітлення якої вимагає Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (Далі – МСБО) 34 «Проміжна фінансова звітність» або яка є суттєвою, на думку Компанії.

1. Організаційна структура та діяльність

Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом», що є виробником електроенергії, підпорядковане Кабінету Міністрів України. Компанія була заснована 17 жовтня 1996 року відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України № 1268 та призначена оператором ядерних установок, відповідальним за всі діючі українські атомні електростанції.

Основна діяльність Компанії полягає у виробництві електроенергії на атомних електростанціях, які знаходяться в різних областях України, забезпечення безпечної експлуатації та підвищення ефективності роботи атомних електростанцій, безперебійного енергопостачання суб'єктів господарювання та населення, а також, у межах своєї компетенції, забезпечення постійної готовності України до швидких ефективних дій у разі виникнення аварій на підприємствах атомної енергетики, радіаційних аварій у промисловості. До напрямів діяльності входять, також, будівництво нових установок і зняття з експлуатації діючих енергоблоків, закупівля ядерного палива, фізичний захист ядерних установок та навчання персоналу атомних електростанцій. Станом на 30 вересня 2023 року до структури Компанії входять Дирекція та відокремлені структурні підрозділи, у тому числі чотири атомні станції — Запорізька, Рівненська, Південноукраїнська, Хмельницька, а також «Атомремонтсервіс», «Атоменергомаш», «Атомпроектінжиніринг», «Аварійно-технічний центр», «Науково-технічний центр», «Донузлавська ВЕС» (на окупованій території АР Крим), «Складське господарство», «Управління справами», «Централізовані закупівлі», «Енергоатом – Трейдинг» та «Представництво «ДП «НАЕК «Енергоатом» в Брюсселі (Королівство Бельгія)».

У 2022 році було прийнято рішення щодо внесення змін до організаційної структури Компанії, а саме було визначено, що ВП «КБ «Атомприлад» та ВП «Автоматика та машинобудування» припиняють свою діяльність та передають свої функції до ВП «Атоменергомаш». На звітну дату ВП «КБ «Атомприлад» та ВП «Автоматика та машинобудування» повністю передали свої функції до ВП «Атоменергомаш» та юридично припинили діяльність: ВП «КБ «Атомприлад» — 02.03.2023, ВП «Автоматика та машинобудування» — 27.05.2023.

Компанія зареєстрована за адресою: 01032, м. Київ, вул. Назарівська, буд. 3.

У рамках реалізації Рішення Ради національної безпеки і оборони України від 30.07.2021 «Про заходи з нейтралізації загроз в енергетичній сфері», введеного в дію Указом Президента України 28.08.2021 № 452/2021, у листопаді та грудні 2021 року Компанією було укладено договори щодо купівлі-продажу часток у статутних капіталах ТОВ «Хмельницькенергозбут» та ТОВ «Миколаївська електропостачальна компанія» та корпоративні договори щодо управління даними товариствами. Відповідно до умов корпоративних договорів Компанія має право здійснювати управління над Товариствами, але відповідно до ЗУ «Про захист економічної конкуренції» придбання та одержання в управління товариств може бути здійснено виключно за дозволом Антимонопольного комітету України. У 2022 році Компанією були підписані акти приймання-передачі часток у статутному капіталі ТОВ «Хмельницькенергозбут» - 100% частки з оціночною вартістю 69 787 тис. грн та ТОВ «Миколаївська електропостачальна компанія» - 100% частки з оціночною вартістю 105 167 тис. грн. Станом на 30.09.2023 та на дату затвердження цієї фінансової звітності необхідні дозволи Антимонопольного комітету не були отримані, тому контроль над вищезазначеними товариствами не був отриманий.

Також у лютому 2022 року був підписаний договір купівлі-продажу 100% частки в статутному капіталі ТОВ «Черкасиенергозбут» з оціночною вартістю частки 89 258 тис. грн та корпоративний договір щодо управління даною компанією. Станом на 30.09.2023 та на дату затвердження фінансової звітності дозвіл Антимонопольного комітету України та, відповідно, контроль над товариством не отримані.

6 лютого 2023 року Верховна Рада України ухвалила Закон України № 2896-IX «Про акціонерне товариство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом», який набрав чинності 23.03.2023. Цим законом визначається процедура перетворення ДП «НАЕК «Енергоатом» в акціонерне товариство, 100 % акцій якого належатимуть державі.

27 червня 2023 року на своєму засіданні Уряд України затвердив план перетворення ДП «НАЕК «Енергоатом» в акціонерне товариство, 100 % акцій якого належатимуть державі (далі – План перетворення).

Відповідно до Плану перетворення за результатом процедури відбору на конкурсних засадах обрано суб'єкта оціночної діяльності ТОВ «ОЦІНОЧНА КОМПАНІЯ АРГУМЕНТ» з метою визначення розміру статутного капіталу та оцінки необоротних активів ДП «НАЕК «Енергоатом».

27 липня 2023 року оцінювача обрано наказом Міністерства економіки України № 9682 «Про обрання оцінювача майна державного підприємства «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом».

ДП «НАЕК «Енергоатом» здійснює свою виробничу діяльність в Україні.

Протягом 9 місяців 2023 року, так як і 2022 року, економічна ситуація в Україні знаходилась під цілковитим впливом широкомасштабної військової агресії з боку Російської Федерації (далі – РФ), яка розпочалася 24 лютого 2022 року, та введенням Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» № 64/2022 воєнного стану на всій території України.

Індекс інфляції в Україні за 9 місяців 2023 року склав 103,0 % (за 9 місяців 2022 року – 121,8 %). Облікова ставка Національного банку України (далі – НБУ) з 15.09.2023 знизилась до 20%.

Також НБУ вдавсь до регулювання валютного ринку задля запобігання спекуляцій, зокрема зафіксувавши 21.07.2022 курс гривні по відношенню до дол. США на рівні 36,5686. Починаючи з 02.10.2023 НБУ відмовився від фіксованого курсу гривні і розпочав політику «керованої гнучкості обмінного курсу». Курс гривні по відношенню до інших валют не відзначався суттєвими коливаннями:

	31.12.2022	30.09.2023
долар США	36,5686	36,5686
Євро	38,951	38,5543

Протягом звітного періоду Компанія реалізовувала власну вироблену електричну енергію на всіх сегментах ринку, порядок дії якого визначений Законом України від 13.04.2017 № 2019-VIII «Про ринок електричної енергії» (далі – Закон № 2019), Правилами ринку, які затверджені постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП) від 14.03.2018 № 307 (зі змінами), Правилами ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку, які затверджені постановою НКРЕКП від 14.03.2018 № 308 (зі змінами), за якими ринок перейшов від жорстко-регульованого ціноутворення до ринкової моделі.

Крім того, на ДП «НАЕК «Енергоатом», як виробника електричної енергії, покладені спеціальні обов'язки для забезпечення доступності ціни на електричну енергію для населення, що визначено постановою Кабінету Міністрів України від 05.06.2019 № 483 «Про затвердження Положення про покладання спеціальних обов'язків на учасників ринку електричної енергії для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії» (зі змінами) (далі – Постанова № 483).

11 серпня 2021 року Кабінет Міністрів України ухвалив зміни до Постанови № 483, відповідно до яких з 1 жовтня 2021 року впроваджено нову модель ПСО, що передбачає перехід від товарного до фінансового механізму її реалізації.

Відповідно до фінансової моделі ПСО виробники електричної енергії, на яких покладено спеціальні обов'язки для забезпечення загальносупільних інтересів, реалізують 100% електричної енергії на ринкових умовах, а за рахунок отриманого доходу забезпечують компенсацію різниці між тарифами для населення і ринковою ціною електричної енергії для постачальника універсальних послуг.

Постановою КМУ від 30.05.2023 № 544 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 5 червня 2019 № 483» дію ПСО продовжено до 31.12.2023, підвищено фіксовані ціни на електричну енергію для побутових споживачів з 01.06.2023 по 31.12.2023 включно до 2,64 грн за 1 кВт*год з ПДВ.

До спеціальних обов'язків ДП «НАЕК «Енергоатом» у фінансовій моделі належать:

- оплата ДП «Гарантований покупець» вартості послуги із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів, яка визначається як різниця між вартістю послуги, що надається постачальниками універсальних послуг (далі – ПУП), та ціною на електроенергію для побутових споживачів, помножена на обсяг споживання електроенергії побутовими споживачами, відкоригована на частку компенсації ДП «НАЕК «Енергоатом» між виробниками електричної енергії, на яких покладено спеціальні обов'язки;

- продаж постачальникам універсальних послуг, що діють в об'єднаній енергетичній системі України, стандартних продуктів BASE_M (базового навантаження протягом місяця) для постачання побутовим споживачам в обсязі їх мінімального споживання електричної енергії в торговій зоні “об'єднаної енергосистеми України” за годину в аналогічному місяці попереднього року за ціною індекс РДН BASE (ціновий індекс базового навантаження на ринку на добу наперед) в торговій зоні “об'єднаної енергосистеми України” за період М-3, де М - розрахунковий місяць.

Законом України від 08.07.2022 № 2371-IX внесені зміни до статті 66 Закону України «Про ринок електричної енергії», за якими всі виробники зобов'язані здійснювати продаж електричної енергії за двосторонніми договорами виключно на електронних аукціонах. Як виключення, на час дії воєнного стану Компанія забезпечує продаж електричної енергії ПУП за двосторонніми договорами без проведення електронних аукціонів відповідно до наказу Міністерства енергетики України від 13.03.2022 № 114 «Про забезпечення продажу електричної енергії операторам систем розподілу та постачальникам універсальних послуг» (зі змінами).

Наказом Міністерства енергетики України № 132 від 21.03.2022 «Про забезпечення купівлі-продажу електричної енергії постачальникам універсальних послуг в особливий період» встановлено, що на час дії воєнного стану Компанія, як учасник ринку, на якого покладено спеціальні обов'язки на ринку електричної енергії, зобов'язана забезпечити продаж електричної енергії ДП «Гарантований покупець» у обсягах, що дорівнюють різниці між середнім фактичним добовим обсягом відпуску електричної енергії та сумою добового обсягу продажу електричної енергії на ринку двосторонніх договорів, заявок на продаж на ринку на добу наперед та заявок на продаж на внутрішньодобовому ринку.

Відповідно до постанови НКРЕКП, затвердженої 27.01.2023 № 150 «Про внесення змін до постанови НКРЕКП від 25.02.2022 року № 332», з 1 березня 2023 року фінансові зобов'язання учасників ринку за договорами про врегулювання небалансів електричної енергії забезпечуються шляхом надання грошової гарантії у розмірі не менше 50% від необхідного обсягу фінансової гарантії такого учасника на ринку на торговий день d за умови забезпечення непокритого грошовою гарантією обсягу фінансової гарантії такого учасника ринку шляхом надання фінансової гарантії банку.

Відповідно до постанови НКРЕКП від 27.06.2023 № 1126 про встановлення нових рівнів граничних цін на ринку «на добу наперед», внутрішньодобовому ринку та балансуючому ринку з 01.07.2023 почали діяти нові граничні ціни.

Компанія також здійснює діяльність на ринку допоміжних послуг, зокрема «Резерв підтримки частоти» у торговій зоні об'єднаної енергосистеми України. Забезпечення достатніх обсягів резерву підтримки частоти є однією з ключових вимог для синхронізації об'єднаної енергосистеми України з європейською ENTSO-E.

Вплив військової агресії з боку РФ на діяльність Компанії

Повномасштабне вторгнення РФ на територію України вплинуло на всі сфери життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської, Запорізької та Херсонської областей були частково або повністю окуповані на початку війни, але згодом звільнені (окремі частково). Станом на 30 вересня 2023 року АР Крим та частина територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей залишаються під окупацією, і там тривають активні військові дії.

Керівництво ДП «НАЕК «Енергоатом» та України загалом, у співробітництві з міжнародними організаціями та партнерами протягом усього 2022 року та звітного періоду 2023 року здійснювало кроки щодо нівелювання впливу військової агресії на діяльність Компанії, насамперед, у напрямку безпеки експлуатації та безперервної роботи.

З 4 березня 2022 року місто Енергодар, включаючи майданчик ЗАЕС, об'єкти ВП «Атоменергомаш» та приміщення Запорізького відділення ВП «Складське господарство», було захоплене російськими військовими угрупованнями. З моменту окупації до вересня 2022 року ЗАЕС продовжувала генерацію електричної енергії для потреб Об'єднаної енергетичної системи України, і Компанія продовжувала отримувати економічні вигоди від діяльності ЗАЕС. Проте з 11 вересня 2022 року останній діючий реактор було переведено в режим холодного зупину, та з того часу генерація електричної енергії для продажу була припинена. При захопленні російськими окупантами території ВП ЗАЕС пошкоджено Учбово-тренувальний центр ВП ЗАЕС та деякі інші промислові об'єкти. Призупинена реалізація всіх інвестиційних проєктів ВП ЗАЕС.

Незважаючи на захоплення ЗАЕС та оголошену РФ незаконну анексію Запорізької області, частина персоналу Компанії продовжує працювати на ЗАЕС, яку МАГАТЕ відповідно до Резолюції ООН №A/RES/ES-11/47, вважає станцією Компанії. Окупація атомної станції несе надзвичайні безпекові та екологічні ризики світового масштабу, а також ризики щодо енергетичної незалежності України. Попри всі складності Компанія тримає зв'язок з працівниками ВП ЗАЕС, які залишились вірними Компанії та Україні та відмовились від співпраці з окупаційним режимом. Компанія продовжує виплачувати заробітну плату працівникам ЗАЕС, окрім тих осіб, які почали співпрацювати з російською федерацією.

На дату затвердження фінансової звітності суму збитків через російську агресію внаслідок руйнування/знищення/вилучення окремих об'єктів необоротних активів та запасів, зокрема по ВП ЗАЕС, ВП «Атоменергомаш» та Запорізькому відділенню ВП «Складське господарство», неможливо остаточно оцінити через відсутність безпечного доступу до об'єктів відокремлених підрозділів. Також відсутня можливість залучити до проведення незалежної оцінки професійних оцінювачів у зв'язку з тим, що майно знаходиться на окупованій території. Загалом, визначення обсягів шкоди та збитків Компанії буде здійснюватися відповідно до методики, що затверджена спільним наказом Міністерства економіки України та Фонду державного майна України від 18.10.2022 № 3904/1223 «Про затвердження Методики визначення шкоди та обсягів збитків, завданих підприємствам, установам та організаціям усіх форм власності внаслідок знищення та пошкодження їх майна у зв'язку із збройною агресією Російської Федерації, а також упущеної вигоди від неможливості чи перешкод у провадженні господарської діяльності».

Керівництво Компанії, найвище керівництво України за допомогою міжнародних партнерів, зокрема, МАГАТЕ, домагається створення демілітаризованої зони навколо ВП ЗАЕС. Так, з вересня 2022 року вдалося розмістити місію МАГАТЕ у ВП ЗАЕС, а з січня 2023 року постійні місії МАГАТЕ присутні на всіх інших українських станціях, включаючи Чорнобильську.

Держатомрегулювання обмежило експлуатацію всіх енергоблоків ВП ЗАЕС своїми рішеннями від 18.08.2022 та від 10.02.2023 (блоки, які перебувають у холодному стані) через порушення вимог ядерної та радіаційної безпеки. Зокрема, йдеться про розташування ворожої військової техніки та зброї на території станції, пошкодження ліній зв'язку з енергетичною

системою України. Крім того, через простій станції та зупинку всіх її енергоблоків відбувається постійна поступова деградація систем та обладнання. Рішення про поновлення умов ліцензії прийматиметься регулятором після деокупації ЗАЕС, а також проведення інспекційних та відновлювальних робіт.

Протягом 9 місяців 2023 року Запорізька АЕС, яка складає 43 % встановленої потужності всіх АЕС ДП «НАЕК «Енергоатом», не виробляла та не відпускала електричну та теплову енергію. Через зупинку енергоблоків наприкінці 2022 року значно зросли витрати ВП ЗАЕС на електричну енергію, що відбирається ВП ЗАЕС з енергомережі України.

У березні 2023 року Компанія за підтримки провідних міжнародних юридичних радників вручила представникам РФ повідомлення про спір у зв'язку з експропріацією інвестицій ДП «НАЕК «Енергоатома», розташованих у Запорізькій області, включаючи тимчасово окуповану Запорізьку АЕС. ДП «НАЕК «Енергоатом» планує передати відповідний спір до міжнародного арбітражу.

З жовтня 2022 року РФ почала здійснювати масовані ракетні атаки на енергетичну інфраструктуру України, як то на об'єкти генерації, так і на розподільчі мережі та на об'єкти критичної інфраструктури, що призводило до знеструмлення значної частини ОЕС України та відключення від енергомережі всіх АЕС, внаслідок чого на ринку електричної енергії складалася надзвичайна ситуація.

Все це вплинуло на роботу енергосистеми: ускладнився процес формування графіків ПУП у рамках виконання спеціальних обов'язків. ПУП було дозволено надавати прогностичні обсяги, що значно відрізнялись від фактичних. Прогностичні обсяги надавались невчасно та неодноразово коригувались.

Для стабілізації ситуації у енергосистемі України в період з жовтня 2022 року по січень 2023 року вся країна функціонувала у режимі графіків відключення електричної енергії. З лютого 2023 року вдалося стабілізувати енергосистему та виробити механізми превентивного реагування на ракетні атаки агресора, щоб зводити збитки до мінімуму.

Акт військової агресії безпосередньо вплинув на обсяги виробництва електричної енергії. Недовиробництво електричної енергії оцінюється як неможливість під час воєнного стану виробляти обсяг електричної енергії відповідно до нормативних потужностей енергоблоків, зокрема, які знаходяться на тимчасово окупованій території.

Крім того, в наслідок військової агресії, Компанія відмовилась від співпраці з російськими підприємствами, які постачали урановий продукт та ядерне паливо для енергоблоків. Натомість, було підписано угоди з Westinghouse Electric Sweden AB щодо постачання збільшеного обсягу паливних збірок для реакторів типу ВВЕР-1000, а також для реакторів типу ВВЕР-440, починаючи з 2023 року.

Наслідки російської агресії ускладнюють й інші аспекти роботи Компанії: реалізацію інвестиційних проєктів, розрив логістичних маршрутів, труднощі з транспортуванням та страхуванням вантажів через значні ризики впливу військових дій, втрата постачальників, як вітчизняних внаслідок руйнування виробничих потужностей чи призупинення роботи, так і зарубіжних.

Проте Компанія докладает всіх зусиль щодо втілення планів, які можливо реалізувати в умовах воєнного стану, так протягом 9 місяців 2023 року відбулись такі події:

- Укладено договір між Компанією та корпорацією Самесо на купівлю-продаж у 2025-2035 рр. уранового оксидного концентрату, який видобувається в Україні;
- Укладено договір між Компанією та корпорацією Самесо на забезпечення потреби ДП «НАЕК «Енергоатом» в гексафториді природного урану протягом 2024-2035 років;
- Отримані сертифікати про прийняття об'єктів в експлуатацію за проєктом ВП ХАЕС «Будівництво системи сейсмічного моніторингу»;
- Отримано дозвіл ДІАМ на виконання будівельних робіт за об'єктом ВП ХАЕС «Комплекс проєктних та будівельних робіт на ВРП-750 кВ»;
- Розпочалася робота Ташлицької ГАЕС на ринку допоміжних послуг в частині надання послуг з ручного резерву відновлення частоти;

- Проводилася робота з підготовки до виконання робіт з обґрунтування можливості подальшої довгострокової експлуатації енергоблока № 2 ВП ПАЕС. Розроблена «Програма виконання заходів з обґрунтування можливості подальшої експлуатації енергоблока № 2 ВП ПАЕС у період ДСЕ», яка наразі проходить погодження з Держатомрегулювання;
- Виконувалися заходи з обґрунтування можливості подальшої експлуатації енергоблока № 1 ВП ПАЕС у період довгострокової експлуатації згідно з «Програмою виконання заходів з обґрунтування можливості подальшої експлуатації енергоблока № 1 ВП ПАЕС у період довгострокової експлуатації», яка погоджена Держатомрегулювання України;
- Проведено Держатомрегулювання комплексне інспекційне обстеження енергоблока № 1 ВП ПАЕС з метою підтвердження забезпечення його експлуатації на енергетичних рівнях потужності в період довгострокової експлуатації після 02.12.2023;
- Отримано дозвіл ДІАМ на виконання будівельних робіт за об'єктом ВП АТЦ «Реконструкція під'їзної дороги до технічної бази ВП АТЦ ДП «НАЕК «Енергоатом».

2. Основа складання проміжної скороченої фінансової звітності

Стисла проміжна фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію продукції та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Проміжна скорочена фінансова звітність не містить усіх розкриттів та її необхідно розглядати разом з річною фінансовою звітністю за 2022 рік.

Підготовка фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікової політики та на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи і зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Станом на 30 вересня 2023 року поточні зобов'язання перевищували поточні активи Компанії на 22 404 633 тис. грн, через відображення в складі поточних кредитів частини довгострокових кредитів банків та позик (більш детально описано в примітці 13).

Станом на 30 вересня 2023 Компанія має накопичені збитки в розмірі 200 545 152 тис. грн (на початок 2023 року – 192 109 711 тис. грн). У той же час на 30 вересня 2023 року Компанія має позитивний власний капітал у сумі 112 137 456 тис. грн (на початок 2023 року – 120 582 054 тис. грн) та за 9 місяців 2023 року Компанія генерувала позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 9 900 107 тис. грн (за 9 місяців 2022 року – 11 093 256 тис. грн).

Україна розглядає атомну енергетику як одне з найбільш економічно ефективних джерел енергії. Відповідно до «Енергетичної стратегії України на період до 2035 року» подальший розвиток ядерного енергетичного сектору на період до 2035 року прогнозується виходячи з того, що частка атомної генерації в загальному обсязі виробництва електроенергії зростатиме. Розмір частки ядерної енергетики в загальному балансі електроенергії підлягає перегляду в залежності від макроекономічних показників економіки України, кон'юнктури світових ринків енергетичних ресурсів та ступеню розвитку та впровадження прогресивних технологічних рішень в енергетиці.

20 січня 2023 року Уряд України видав розпорядження № 52-р «Про організаційні заходи щодо будівництва енергоблоків Хмельницької АЕС», на підставі якого розроблятимуться техніко-економічне обґрунтування їх зведення за технологією AP1000 американської компанії Westinghouse та інша проектна документація.

Компанія на постійній основі виконує заходи, які спрямовані на безпечну експлуатацію енергоблоків на визначених у проекті рівнях потужності, а також заходи з підготовки до експлуатації енергоблоків понад строк, передбачений ліцензією, відповідно до погоджених Держатомрегулювання України програм.

В умовах тимчасової окупації Запорізької АЕС на початку травня поточного року втрачено зв'язок з комерційними диспетчерами ВП ЗАЕС, що вкрай ускладнило отримання оперативних даних щодо погодинних графіків відпуску/відбору електричної енергії, виконання функцій з комерційного обліку.

Незважаючи на тимчасову втрату контролю над деякими активами, Компанією загалом продовжується виробництво електроенергії, технологічний процес обслуговується оперативним персоналом ДП «НАЕК «Енергоатом», здійснюються всі необхідні заходи щодо безпечної роботи персоналу та обладнання, що саме підтверджує плани та здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність.

Наразі Компанія, як компанія державної власності, що володіє об'єктами критичної інфраструктури та несе суттєве соціальне навантаження по спеціальним обов'язкам, впевнена в підтримці держави наразі та в майбутньому і не має ані наміру, ані потреби ліквідуватися чи суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Враховуючи наявну інформацію, дана стисла проміжна фінансова звітність ДП «НАЕК «Енергоатом» складалась відповідно до принципу безперервності, виходячи з припущення, що підприємство є безперервно діючим і залишатиметься таким у майбутньому. Ця стисла проміжна фінансова звітність не включає коригування, які були б необхідні, у разі якщо Компанія не була здатна продовжувати безперервну діяльність.

3. Облікова політика

При складанні цієї стислої проміжної фінансової звітності Компанія дотримувалась тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності.

4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Зміни та оновлення до МСФЗ, які приведені нижче та набрали чинності з 01.01.2023, не мали впливу на діяльність Компанії:

- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки»;
- Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток»;
- Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»;
- Поправки до МСФЗ 17 «Договори страхування».

5. Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності

У звітному періоді не відбувалось змін у фінансовій звітності станом на кінець попереднього 2022 року, які б вимагали відображення у цій звітності.

Помилки попередніх періодів, а саме: пропусків або викривлень у фінансовій звітності за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску; за обґрунтованим очікуванням, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї фінансової звітності, не було виявлено.

Також у попередніх звітних періодах не було виявлено та, відповідно, виправлено в цій звітності помилок, які були помилками в математичних підрахунках, помилками, допущеними внаслідок шахрайства.

6. Необоротні активи

Основні засоби відображені в балансі за переоціненою вартістю.

Рух **основних засобів** за 9 місяців 2023 та відповідний період 2022 року відображений в таблиці:

Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом»
Проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2023 року

тис. грн

	9 місяців 2023			9 місяців 2022		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
На початок звітного періоду	536 488 200	(374 711 163)	161 777 037	529 524 592	(365 179 168)	164 345 424
Надходження	3 268 170	-	3 268 170	4 833 853	-	4 833 853
в т.ч. безоплатно отримані	7 681	-	7 681	-	-	-
Вибуття основних засобів *	(89 191)	63 568	(25 623)	(275 256)	208 785	(66 471)
в т.ч. безоплатно передані*	(52 357)	39 097	(13 260)	(22 889)	12 476	(10 413)
Знецінення	-	(2 467)	(2 467)	-	(13 148)	(13 148)
Переведено до/зі складу інвестиційної нерухомості	2 594	(1 862)	732	(1 814)	3 575	1 761
Нарахована амортизація	-	(7 516 004)	(7 516 004)	-	(7 286 044)	(7 286 044)
На кінець звітного періоду	539 669 773	(382 167 928)	157 501 845	534 081 375	(372 266 000)	161 815 375

* Безоплатна передача майна протягом 9 місяців 2023 року здійснювалась за рішеннями уповноваженого органу управління або відповідно до законодавства України щодо приватизації житла. Всього за 9 місяців 2023 року безоплатно передано основних засобів балансовою вартістю 13 260 тис. грн (первісна вартість – 52 357 тис. грн), у тому числі:

- приватизоване житло в м. Нетішин балансовою вартістю 3 044 тис. грн (первісна вартість – 4 305 тис. грн);
- берегозакріплювальні споруди річці Горинь ВП ХАЕС відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 13.01.2023 № 27-р «Про передачу гідротехнічних споруд у власність Нетішинської міської територіальної громади» балансовою вартістю 9 088 тис. грн (первісна вартість – 41 797 тис. грн);
- проїзні ділянки автомобільних доріг балансовою вартістю 1 127 тис. грн (первісна вартість – 2 908 тис. грн) у власність Нетішинської міської ради на баланс КП «Благоустрій», згідно з розпорядженням КМУ від 08.11.2022 № 1002-р «Про передачу ділянок проїзних частин під'їзних автомобільних доріг у власність Нетішинської міської територіальної громади»;
- обладнання індивідуального дозиметричного контролю та навчальне устаткування відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 04.04.2023 № 287-р «Про передачу окремого індивідуально визначеного майна до сфери управління Міністерства внутрішніх справ» балансовою вартістю 1 тис. грн (первісна вартість – 3 347 тис. грн).

Рух нематеріальних активів за 9 місяців 2023 та відповідний період 2022 року приведений в таблиці:

тис. грн

	9 місяців 2023			9 місяців 2022		
	Первісна вартість	Амортизація	Залишкова вартість	Первісна вартість	Амортизація	Залишкова вартість
На початок звітного періоду	711 830	(368 814)	343 016	678 929	(316 448)	362 481
Надходження	102 470	-	102 470	7 084	-	7 084
Вибуття	(92)	71	(21)	(1 114)	1 109	(5)
Нарахована амортизація	-	(44 102)	(44 102)	-	(41 825)	(41 825)
На кінець звітного періоду	814 208	(412 845)	401 363	684 899	(357 164)	327 735

Рух інвестиційної нерухомості за 9 місяців 2023 та відповідний період 2022 року приведений в таблиці:

тис. грн

	9 місяців 2023	9 місяців 2022
На початок звітного періоду	48 551	21 692
Переведено до ОЗ	(732)	(1 761)
Визначення справедливої вартості	-	1 515
На кінець звітного періоду	47 819	21 446

Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом»
Проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2023 року

Інша інформація за 9 місяців 2023 року та відповідний період 2022 року, що вимагається МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» для розкриття, приведена в таблиці:

	9 місяців 2023		9 місяців 2022	
	Будівлі	Споруди	Будівлі	Споруди
Дохід від оренди	912	2	704	6
Прямі витрати, що визнані у зв'язку з утриманням інвестиційної нерухомості, яка генерує дохід від оренди протягом звітного року (обслуговування об'єктів)	(84)	-	(98)	-

Рух активів у стадії створення (незавершених капітальних інвестицій) за 9 місяців 2023 та відповідний період 2022 року представлений нижче:

	9 місяців 2023	9 місяців 2022
На початок звітного періоду	21 056 463	20 738 846
Інвестиції за звітний період, у т. ч.	6 113 167	4 956 151
капіталізовані фінансові витрати	216 365	366 239
безоплатно отримані	646 826	31 104
Вибуття капітальних інвестицій, в т. ч.	(3 427 058)	(4 898 642)
введено в експлуатацію	(3 359 123)	(4 836 340)
у т. ч. безоплатно отримані	(108 938)	(8 993)
Знецінення/відновлення корисності	(5 277)	(5 692)
На кінець звітного періоду	23 737 295	20 790 663

На 30 вересня 2023 року основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками.

Загальні майбутні зобов'язання придбати основні засоби станом на 30.09.2023 склали 17 585 626 тис. грн (на 30.09.2022 – 19 927 708 тис. грн).

Довгострокова дебіторська заборгованість за теперішньою (приведеною) вартістю розкрита в таблиці:

	30.09.2023	31.12.2022
Довгострокові позики працівникам:	137 212	141 028
номінальна вартість	274 882	277 023
дисконт	(137 670)	(135 995)
Реструктуризована дебіторська заборгованість:	48 793	72 493
номінальна вартість	64 925	94 327
дисконт	(16 132)	(21 834)
Інша довгострокова дебіторська заборгованість, включаючи довгострокові векселі отримані:	1 012	955
номінальна вартість	3 061	3 077
дисконт	(2 049)	(2 122)
Аванси із строком погашення більше року:	5 716	8 340
номінальна вартість	7 220	9 758
податковий кредит з ПДВ	(1 504)	(1 418)
Всього	192 733	222 816

Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом»
Проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2023 року

До складу інших необоротних активів увійшли:

	30.09.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн</i>	
Грошові кошти з обмеженим використанням, у т. ч.	51 408	51 408
у банках в стадії ліквідації, інших проблемних банках (первісна вартість)	844	867
знецінення коштів у банках, що знаходяться в стадії ліквідації, інших проблемних банках	(844)	(867)
депозити	51 408	51 408
Аварійний, незнижувальний та централізований запаси, СЯП та інші запаси, які не очікується використовувати протягом 12 місяців	2 400 923	2 367 616
Кошти, перераховані до фінансового резерву зняття з експлуатації:	1 082 414	986 928
номінальна вартість	5 096 468	5 096 468
дисконт	(4 014 054)	(4 109 540)
Аванси на капітальні інвестиції:	1 721 855	838 896
номінальна вартість	1 793 854	868 135
податковий кредит з ПДВ	(71 999)	(29 239)
Активи у вигляді права користування, первісна вартість*	4 323	3 973
Активи у вигляді права користування, амортизація	(1 984)	(1 302)
Інші необоротні активи	-	606
Всього	5 258 939	4 248 125

*Активи у вигляді права користування – приміщення, які використовуються в господарській діяльності. Зміни балансової вартості на 30.09.2023 враховують коригування активу у вигляді права користування на індекс інфляції та у зв'язку зі зміною курсу валют (більш детальна інформація розкрита в примітці 18).

7. Запаси

Ядерне паливо та ядерні матеріали станом на 30.09.2023 та 31.12.2022 представлені таким чином:

	30.09.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн</i>	
Ядерне паливо на складі	12 898 667	12 834 134
Ядерне паливо в активній зоні	7 733 499	5 616 559
Ядерні матеріали	4 118 936	2 531 044
Всього поточний запас ЯП та ЯМ	24 751 102	20 981 737

Запаси, крім ядерного палива та ядерних матеріалів, станом на 30.09.2023 та 31.12.2022 представлені таким чином:

	30.09.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн</i>	
Запас ТМЦ для поточних виробничих та господарських потреб	3 184 363	2 810 016
Незавершене виробництво	873 942	590 855
Готова продукція	520 026	493 364
Товари	16 276	17 341
Всього поточні запаси	4 594 607	3 911 576

Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації, беручи до уваги терміни придбання запасів та ознаки економічного, технічного та фізичного старіння.

Протягом 9 місяців 2023 року сума знецінення запасів складає 121 тис. грн, а відновлення вартості раніше знецінених запасів складає 274 тис. грн. За аналогічний період 2022 року сума знецінення запасів складала 18 787 тис. грн, відновлення вартості раніше знецінених запасів складало 1 362 тис. грн.

8. Дебіторська заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена в таблиці.

	30.09.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість ДП «Енергоринок» (реалізація е/е до 01.07.2019)	11 330 506	11 477 781
Дебіторська заборгованість за е/е за двосторонніми договорами (спеціальні обов'язки) з ОСР, ПУП	2 896 028	14 659 641
Дебіторська заборгованість за е/е за двосторонніми договорами ДП «Гарантований покупець» (спеціальні обов'язки)	1 032 572	1 111 465
Дебіторська заборгованість за е/е на ринку «на добу наперед», внутрішньодобовому та балансуєчому ринках	1 020 637	1 472 442
Дебіторська заборгованість за е/е за двосторонніми договорами (комерційні договори)	-	515 861
Дебіторська заборгованість за е/е за двосторонніми договорами (експортні договори)	95 788	96 773
Дебіторська заборгованість за е/е інших контрагентів (реалізація е/е до 01.07.2019)	79 648	79 951
Дебіторська заборгованість за теплову енергію та іншу продукцію*	394 427	393 013
Дебіторська заборгованість за послуги з регулювання частоти та активної потужності	983	101 852
Всього первісна вартість	16 850 589	29 908 779
Резерв очікуваних кредитних збитків на дебіторську заборгованість за електричну енергію ДП «Енергоринок»	(11 330 506)	(11 477 781)
Резерв очікуваних кредитних збитків на дебіторську заборгованість за електричну енергію	(1 050 408)	(257 848)
Резерв очікуваних кредитних збитків на дебіторську заборгованість за теплову енергію та іншу продукцію	(313 366)	(296 555)
Балансова вартість	4 156 309	17 876 595

*під іншою продукцією виключно в цій примітці розуміються послуги за іншими ліцензованими та регульованими видами діяльності: з централізованого водопостачання та водовідведення та комунальних послуг.

Вищезазначена торговельна дебіторська заборгованість визнана фінансовим активом з обліком за амортизованою собівартістю та проведена оцінка очікуваних кредитних ризиків станом на звітну дату.

На дату звітності основними дебіторами ДП «НАЕК «Енергоатом» є ДП «Гарантований покупець» та ПрАТ «НЕК «Укренерго», а також ДП «Енергоринок» (основний покупець електричної енергії за регульованими тарифами, заборгованість якого сформувалась до 01.07.2019).

Станом на 30 вересня 2023 року на всю суму дебіторської заборгованості ДП «Енергоринок» нарахований резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 11 330 506 тис. грн. Вжиття заходів, спрямованих на погашення заборгованості, що утворилася за боргами під час дії ринку електроенергії до 30.09.2019, передбачене в указі Президента України від 22.09.2020 № 406/2020 «Про невідкладні заходи щодо стабілізації ситуації в енергетичній сфері та подальшого розвитку ядерної енергетики».

Дебіторська заборгованість, яка сформувалась під час дії ринку електричної енергії, станом на 30.09.2023 становить 5 045 025 тис. грн, у тому числі ДП «Гарантований покупець» - 1 032 572 тис. грн та ПрАТ «НЕК «Укренерго» - 551 685 тис. грн. Щодо цієї заборгованості створений резерв очікуваних кредитних збитків у сумі 970 760 тис. грн. (у тому числі по дебіторській заборгованості ДП «Гарантований покупець» - 84 867 тис. грн).

Аванси видані на 30.09.2023 та 31.12.2022 представлені таким чином:

Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом»
Проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2023 року

	30.09.2023	<i>тис. грн</i> 31.12.2022
Аванси на придбання ядерного палива та матеріалів	3 347 257	3 530 837
Аванси за роботи, послуги інші, в т.ч.	190 968	128 805
аванси за електричну енергію	-	26 549
Аванси за ТМЦ	50 499	33 154
Податковий кредит (відстрочений ПДВ)*	(413 415)	(378 975)
Резерв під знецінення	(602)	(602)
Балансова вартість	3 174 707	3 313 219

* Сума ПДВ, яка сплачена у складі авансів контрагенту та включена до податкового кредиту.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 30.09.2023 та 31.12.2022 складається з таких видів заборгованості:

	<i>тис. грн</i> 30.09.2023	31.12.2022
Розрахунки за претензіями виставленими, в т.ч.	11 247 560	10 898 392
інфляційні втрати, судовий збір по справі до ДП «Енергоринок»	9 189 508	9 190 180
Розрахунки з іншими дебіторами, в т.ч.	531 180	607 675
фінансова допомога ДП «Укрвугілля»	350 000	400 000
Розрахунки з працівниками за виданими позиками (поточна частина), інші розрахунки	57 716	45 239
Розрахунки за страхуванням	5 042	9 394
Всього первісна вартість	11 841 498	11 560 700
Резерв під знецінення*	(10 315 454)	(9 711 773)
Балансова вартість	1 526 044	1 848 927

* Основна сума резерву – це сума резерву під дебіторську заборгованість за претензіями виставленими 10 176 500 тис. грн, в т.ч. під дебіторську заборгованість ДП «Енергоринок» за визнаними інфляційними втратами, судовим збором у сумі 9 189 508 тис. грн. Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків здійснена згідно з пунктом 13 постанови № 1673 та додатком до цієї постанови із застосуванням коефіцієнтів ризику за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань.

9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Компанії складаються з таких статей:

	<i>тис. грн</i> 30.09.2023	31.12.2022
Рахунки в банках	2 374 156	1 383 901
Готівка	59	32
Грошові кошти в дорозі	43	72
Грошові кошти разом	2 374 258	1 384 005

Додатково розкриваються показники форми «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)», що стосуються інших надходжень та перерахувань:

Інші надходження в результаті операційної діяльності (рядок 3095 Форми 3):

	<i>тис. грн</i> 9 місяців 2023	9 місяців 2022
відшкодування втрат від тимчасової непрацездатності, інші надходження від фонду соціального страхування	137 168	169 262
інша реалізація	66 648	68 115
повернення грошових внесків та фінансових гарантій на ринку е/е	45 458	23 740
повернення наданих позик	1 856	6 234
купівля/продаж валюти	230	13 000
повернення коштів з акредитивів	-	94 745
інші	29 193	17 517
Всього	280 553	392 613

Інші витрачання в результаті операційної діяльності (рядок 3190 Форми 3):

	9 місяців 2023	9 місяців 2022
соціальні потреби згідно з колективним договором (крім виплат на оплату праці) та відрахування профкому	612 749	256 596
перерахування інших утримань із заробітної плати	609 529	735 527
відшкодування Пенсійному фонду на виплату та доставку пільгових пенсій	430 461	402 814
сплата штрафів, пені, неустойок	203 772	127 947
купівля/продаж валюти	152 113	63 211
орендна плата (короткострокова та малоцінних ОЗ)	83 913	71 086
відрядження	63 395	30 287
сплата гарантійного депозиту	-	200 000
інші	16 511	2 034
Всього	2 172 443	1 889 502

Інші надходження в результаті інвестиційної діяльності (рядок 3250 Форми 3):

	9 місяців 2023	9 місяців 2022
повернення фінансової допомоги	50 000	-
інші	23	-
Всього	50 023	-

Окремі витрачання в результаті інвестиційної діяльності (рядок 3275, 3290 Форми 3):

	9 місяців 2023	9 місяців 2022
Витрачання на надання позик, у т.ч.:	1 218 132	740 979
аванси по капітальним вкладенням	1 187 542	232 349
надання довгострокових позик працівникам	30 590	8 630
надання поворотної фінансової допомоги іншим юридичним особам	-	500 000
Кошти, переведені до складу необоротних активів (депозити)	-	30 551
Всього	1 218 132	771 530

Інші надходження в результаті фінансової діяльності (рядок 3340 Форми 3):

	9 місяців 2023	9 місяців 2022
інші надходження (% банків по депозитам)	1 409	1 343
Всього	1 409	1 343

Інші витрачання в результаті фінансової діяльності (рядок 3390 Форми 3):

	9 місяців 2023	9 місяців 2022
обслуговування кредитів та інших довгострокових фінансових зобов'язань	56 533	22 675
оплата за надання державних гарантій	41 369	27 433
Всього	97 902	50 108

10. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи представлені в звітності таким чином:

Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом»
Проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2023 року

	30.09.2023	31.12.2022
Податковий кредит з ПДВ за касовим методом	4 105 529	4 462 855
Грошові внески та фінансові гарантії на ринку електричної енергії	72 302	117 760
Контрактні активи	47 256	3 710
Акредитиви поточні	30 107	-
Кошти на рахунках, на які накладено арешт	20 207	20 204
Інші оборотні активи	871	914
Інші оборотні активи разом	4 276 272	4 605 443

Кошти на рахунках Компанії, на які накладено арешт:

	30.09.2023	Контрагент
АТ «Укресімбанк»	20 147	ЗАТ Спільне українсько-американське підприємство з іноземними інвестиціями «Укрелектроват». Виконавче провадження від 28.01.2016 ВП № 34029225*
Інші банки	58	
АТ «Ощадбанк»	2	Зведене виконавче провадження від 19.08.2022 № 69687886
Всього	20 207	

*Виконавче провадження зупинене на підставі Постанови КАГС від 06.07.2016, Постановою відділу примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України від 27.08.2021 виконавче провадження було поновлено.

11. Інформація про необоротні активи, утримувані для продажу

Станом на 30.09.2023 та на початок звітного року в Компанії не обліковуються необоротні активи, утримувані для продажу.

Протягом 9 місяців 2023 року реалізація необоротних активів Компанією не здійснювалась.

12. Власний капітал

Статутний (зареєстрований) капітал за 9 місяців 2023 року не змінювався та складає на кінець звітного періоду 164 875 664 тис. грн. Розмір статутного капіталу зафіксований в Статуті ДП «НАЕК «Енергоатом» (у редакції 2021 року), який затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 24.02.2021 № 302.

Станом на початок звітного періоду капітал у дооцінках складав 147 799 211 тис. грн. Протягом 9 місяців 2023 року відбулось вибуття капіталу у дооцінках на суму 8 184 тис. грн шляхом зарахування сум дооцінки до нерозподіленого прибутку у зв'язку з вибуттям дооцінених основних засобів та використання капіталу у дооцінках на суму 973 тис. грн при знеціненні ОЗ. Станом на 30.09.2023 капітал у дооцінках складає 147 790 054 тис. грн.

У складі іншого додаткового капіталу в сумі 16 890 тис. грн відображена сума статутного капіталу ДП «Автоматика та машинобудування» з часу приєднання цього підприємства до ДП «НАЕК «Енергоатом» відповідно до наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості від 23.10.2014 № 738. До внесення змін до Статуту ДП «НАЕК «Енергоатом» щодо розміру статутного капіталу зазначена сума обліковується в складі іншого додаткового капіталу.

Частина чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету.

Відповідно до Бюджетного кодексу України та Закону України «Про управління об'єктами державної власності» Компанія, як державне підприємство, повинна перераховувати до державного бюджету України частину чистого прибутку, розрахованого за даними бухгалтерського обліку, розмір якої визначається відповідно до Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 № 138 (далі – Порядок № 138) (більш детальну інформацію розкрито у примітці 15).

13. Зобов'язання, кредити та позики, відкладений дохід

Довгострокові зобов'язання ДП «НАЕК «Енергоатом», які складаються з довгострокових кредитів банків та інших довгострокових зобов'язань, представлені таким чином:

	Валюта	Сума		%		Кінцева дата погашення	Опис застави	тис. грн
		30.09.2023	31.12.2022	min	max			Сума застави
Довгострокові кредити		4 602 546	4 624 328					
Чеський експортний банк (Ceska Exportni Banka, A.S.)	EUR	42 747	64 526	6,118	6,118	31.10.2025	банківська гарантія	51 408
АТ «Державний ощадний банк»	USD. UAH	4 559 799	4 559 802	7,50	15,00	24.01.2025	е/енергія, майнові права	12 860 000*
Позики у складі інших довгострокових зобов'язань		6 525 843	6 227 799					
Сентрал сторедж сейфті проджект траст (Central Storage Safety Project Trust)	USD	6 525 843	6 227 799	6,833	6,833	01.02.2038	державні гарантії	-
Зобов'язання з оренди	UAH	2 489	2 575	14,00	22,00	30.09.2026	відсутня	
Інші	UAH	182	184			31.05.2027	відсутня	-
Всього довгострокових зобов'язань		11 131 060	10 854 886					
Короткострокові кредити банків та позики		25 491 006	25 900 975					
ЄБРР (European Bank for Reconstruction and Development)	EUR	4 238 122	5 488 630	4,94	5,1	12.03.2028	державні гарантії	-
Євратом (European Commission – EURATOM)	EUR	11 588 600	11 710 280	0,00	0,89	17.12.2031	державні гарантії	-
АТ «Укресімбанк»	USD	6 919 016	6 912 923	8,00	8,00	02.11.2023	е/енергія	11 746 829
АТ «СЕНС БАНК»	USD	1 462 744	1 462 744	10,50	10,50	12.09.2023	е/енергія	2 000 000
ПАТ «Укргазбанк»	UAH	1 247 036	326 398	20,00	20,00	28.04.2024	е/енергія	5 341 790
АТ «ТАСКОМБАНК»	UAH	-	-	24,00	24,00	19.06.2024	майнові права	1 611 314
АТ «Банк Кредит Дніпро»	UAH	35 488	-	24,00	24,00	18.04.2024	е/енергія	500 000
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:		3 183 424	3 630 044					
Поточна частина довгострокових запозичень		3 182 098	3 628 719	-	-	-	Опис застави вказаний у таблиці вище	-
Зобов'язання з оренди		1 326	1 325	14,00	22,00	30.09.2024	-	-
Всього короткострокових зобов'язань		28 674 430	29 531 019					

*сума застави АТ «Державний ощадний банк» 12 860 000 тис. грн складається з електроенергії, яка виробляється та буде вироблена – 10 860 000 тис. грн та майнових прав на грошові кошти – 2 000 000 тис. грн.

Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом»
Проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2023 року

Протягом 9 місяців 2023 року отримано транш за договором позики з Централ сторедж сейфті проджект траст (Central Storage Safety Project Trust) в сумі 691 034 тис. грн (18 897 тис. доларів США).

У складі короткострокових кредитів відображені кредит ЄБРР та позика Євратом, які за строками погашення є довгостроковими, у зв'язку з тим, що по цим запозиченням Компанія не дотрималась станом на 31.12.2022 вимог щодо коефіцієнтів співвідношення фінансового боргу до EBITDA та співвідношення між чистими доходами та обслуговуванням боргу, внаслідок чого кредитори мають право вимагати погашення зобов'язання. Проте Компанія вважає, що дострокове повернення запозичень вимагатися не буде.

У зв'язку із зняттям деяких обмежень, передбачених постановою Національного банку України від 24.02.2022 № 18 «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану», ДП «НАЕК «Енергоатом» було погашено прострочену заборгованість перед Česká exportní banka, a.s.

Станом на 30.09.2023 прострочена заборгованість за кредитом АТ «СЕНС БАНК» становить 40,0 млн доларів США. 03.10.2023 укладено додатковий договір з АТ «СЕНС БАНК» на продовження терміну його дії на один рік, а саме: до 10.09.2024.

Рух довгострокових зобов'язань, поточної частини довгострокових зобов'язань, поточних кредитів ДП «НАЕК «Енергоатом» протягом 9 місяців 2023 року представлений в таблиці:

	31.12.2022	Рух	<i>тис. грн</i> 30.09.2023
Довгострокові кредити банків, в т. ч.	4 624 328	(21 782)	4 602 546
Кредити в іноземній валюті, в т. ч.	4 592 048	(22 705)	4 569 343
курсові різниці	-	146	-
переведено в поточну	-	(22 848)	-
погашено	-	(3)	-
Кредити в національній валюті	34 500	-	34 500
Первісні витрати/премії за кредитами та їх амортизація	(2 220)	923	(1 297)
в т. ч. курсові різниці	-	4	-
Відстрочені податкові зобов'язання	6 862 611	(1 652 817)	5 209 794
Інші довгострокові зобов'язання, в т. ч.	6 230 558	297 956	6 528 514
довгострокові зобов'язання за позиками, в т. ч.	6 227 799	298 044	6 525 843
переведено в поточну	-	(403 717)	-
отримано	-	691 034	-
первісні витрати/премії за позиками та їх амортизація	(128 564)	10 727	(117 837)
зобов'язання з оренди відповідно до МСФЗ 16	2 575	(86)	2 489
інші довгострокові зобов'язання	194	(4)	190
дисконт за іншими довгостроковими зобов'язаннями	(10)	2	(8)
Короткострокові кредити банків, в т. ч.	25 900 975	(409 969)	25 491 006
курсові різниці	-	(156 280)	-
отримано	-	4 391 042	-
погашено, переведено до поточної частини зобов'язання	-	(4 651 519)	-
первісні витрати/премії за кредитами та їх амортизація	(44)	6 971	6 927
в т. ч. курсові різниці	-	(144)	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, в т. ч.	3 630 044	(446 620)	3 183 424
кредити, в т. ч.	3 101 317	(447 961)	2 653 356
курсові різниці	-	(17 365)	-
відображено поточну частину зобов'язання	-	1 256 932	-
погашено	-	(1 689 525)	-
первісні витрати/премії за кредитами та їх амортизація	(6 836)	1 997	(4 839)
в т. ч. курсові різниці	-	13	-
позики, в т. ч.	527 402	1 340	528 742
переведено з довгострокової	-	403 717	-
погашено	-	(403 717)	-
первісні витрати/премії за позиками та їх амортизація	(10 887)	1 340	(9 547)
зобов'язання з оренди відповідно до МСФЗ 16	1 325	1	1 326
Всього	47 248 516	(2 233 232)	45 015 284

Відкладений дохід представлений у звітності у вигляді держаних грантів та безоплатно отриманих необоротних активів та включається до прибутків поточного періоду пропорційно нарахованій амортизації на об'єкти, придбані за рахунок державних грантів або безоплатно отримані.

	30.09.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн</i>	
Довгостроковий відкладений дохід	2 229 859	2 932 643
Кошти, вивільнені від оподаткування	-	1 269 078
Державні гранти на капітальні інвестиції	740 733	766 822
Безоплатно отримані необоротні активи	1 489 126	896 743
Поточний відкладений дохід	107 636	95 094
Державні гранти на капітальні інвестиції	34 706	34 718
Безоплатно отримані необоротні активи	72 411	59 746
Інший відкладений дохід	519	630
Відкладений дохід всього	2 337 495	3 027 737

Доходи, отримані протягом 9 місяців 2023 року та відповідного періоду 2022 року, в т. ч. нараховані пропорційно амортизації необоротних активів, придбаних за рахунок відповідних джерел, склали:

	9 місяців 2023	9 місяців 2022
	<i>тис. грн</i>	
Кошти, вивільнені від оподаткування	1 269 078	-
Державні гранти на капітальні інвестиції	26 101	21 363
Безоплатно отримані необоротні активи	49 459	45 061

Протягом звітної періоду, як і протягом 9 місяців 2022 року, державні гранти на капітальні інвестиції не отримувались. Усього протягом звітної періоду було безоплатно отримано необоротних активів на суму 654 507 тис. грн (9 місяців 2022 року – 31 104 тис. грн), у тому числі:

- активи у стадії створення на суму 646 826 тис. грн, в основному, які надійшли, як міжнародна технічна допомога.
- основні засоби на суму 7 681 тис. грн, які надійшли на безоплатній основі.

Поточна **торговельна кредиторська заборгованість** (поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги) Компанії представлена у звітності таким чином:

	30.09.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн</i>	
Заборгованість за роботи, послуги та інша торговельна заборгованість, у т.ч.	21 369 888	23 934 285
<i>перед ДП «Гарантований покупець» за послугу із забезпечення доступності е/е побутовим споживачам</i>	18 649 758	20 729 619
Заборгованість за запаси, включаючи ядерне паливо	2 600 492	1 844 494
Всього	23 970 380	25 778 779

Склад поточної **кредиторської заборгованості за одержаними авансами** на звітну дану приведений в таблиці:

	30.09.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн</i>	
Одержані аванси за електроенергію	2 439 652	732 301
Контрактні зобов'язання	17 349	14 045
Одержані аванси з оренди	95	320
Всього	2 457 096	746 666

За 9 місяців 2023 року були визнані доходом контрактні зобов'язання (включаючи аванси за електроенергію) в сумі 732 991 тис. грн та аванси з оренди в сумі 208 тис. грн.

Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом»
Проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2023 року

Склад та суми інших поточних зобов'язань:

	30.09.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн</i>	
Розрахунки з кредиторами з капітальних вкладень	5 166 103	4 821 497
Відкладений податок на додану вартість	2 139 887	4 495 545
Розрахунки з іншими кредиторами	601 218	561 835
Розрахунки за нарахованими відсотками	159 996	195 288
Розрахунки з підзвітними особами та інші розрахунки з працівниками	16 337	2 728
Інші поточні зобов'язання всього	8 083 541	10 076 893

14. Забезпечення

Забезпечення майбутніх витрат та їх зміни представлені в проміжній звітності таким чином:

	31.12.2022	Збільшено	Використано	Сторновано	30.09.2023
	<i>тис. грн</i>				
Довгострокові забезпечення	31 119 269	2 907 923	-	-	34 027 192
Забезпечення витрат на зняття з експлуатації ядерних установок	20 236 822	1 961 539	-	-	22 198 361
Забезпечення витрат на поводження з відпрацьованим ядерним паливом	5 211 327	526 865	-	-	5 738 192
Забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій	4 371 009	329 139	-	-	4 700 148
Забезпечення одноразових виплат у зв'язку з виходом на пенсію	1 300 111	90 380	-	-	1 390 491
Поточні забезпечення	4 381 338	2 703 053	(4 006 770)	(2 037)	3 075 584
Забезпечення виплат винагороди за підсумками роботи за рік	1 027 523	684 521	(917 739)	-	794 305
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	1 003 459	1 336 506	(1 266 258)	-	1 073 707
Забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій (поточна частина)	483 890	421 072	(430 461)	-	474 501
Забезпечення одноразових виплат у зв'язку з виходом на пенсію (поточна частина)	269 516	171 501	(160 878)	-	280 139
Забезпечення витрат на поводження з відпрацьованим ядерним паливом (поточна частина)	470 693	45 540	(151 144)	-	365 089
Забезпечення ймовірних витрат під судові позови	65 220	-	(30 726)	(2 037)	32 457
Забезпечення витрат за неoderжаними документами	1 061 037	43 913	(1 049 564)	-	55 386

15. Платежі в бюджет та до Пенсійного фонду

Розрахунки з бюджетом та Пенсійним фондом за 9 місяців 2023 року представлені таким чином:

Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом»
Проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2023 року

Примітка	31.12.2022		Нараховано до сплати	Сплачено до бюджету	Повернуто з бюджету(-)/ відновлено(+)	тис. грн 30.09.2023	
	Дт	Кт				Дт	Кт
Податок на прибуток	a	1 310 937	-	-	85 791	(1 337 203)	59 525
ПДВ		-	44 472	5 664 213	4 957 566	6 594	-
Акцизний податок		-	229 006	3 541 950	3 316 157	-	-
Частина чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету	b	1 384 334	-	-	-	-	1 384 334
Податок на доходи з фізичних осіб, військовий збір		-	147 449	2 407 549	2 417 937	-	137 061
Екологічний податок		-	171 420	485 977	510 654	-	-
Плата за землю		99	8 506	73 596	73 824	-	16
Збір на соціально-економічну компенсацію населенню		-	131 425	977 570	983 314	-	-
Інші податки та збори, санкції	a	268 702	67 271	223 335	163 937	(179 204)	3 397
Відшкодування з бюджету		3 918	-	(14 843)	-	(15 359)	3 402
Всього податки та збори		2 967 990	799 549	13 359 347	12 509 180	(1 525 172)	1 450 674
Єдиний соціальний внесок		-	175 300	2 474 797	2 504 332	-	-
Відшкодування пенсій, призначених на пільгових умовах		-	-	430 461	430 461	-	-
Разом платежі до бюджету та фондів		2 967 990	974 849	16 264 605	15 443 973	(1 525 172)	1 450 674
							1 803 337

а) Станом на 30.09.2023 обліковується дебіторська заборгованість (переплата) з податку на прибуток у сумі 59 525 тис. грн. За 9 місяців 2023 року, у зв'язку з отриманням Компанією чистого збитку, податок на прибуток не нараховувався, за аналогічний період попереднього року, податок на прибуток нарахований у розмірі 1 031 566 тис. грн.

Станом на початок 2023 року в ДП «НАЕК «Енергоатом» обліковувалась дебіторська заборгованість (переплата) з податку на прибуток у сумі 1 310 937 тис. грн, з якої 1 269 078 тис. грн – сума переплати з податку на прибуток, відновлена в обліку в 2022 році на підставі ухвали Верховного суду України, якою визнано протиправним і скасоване податкове повідомлення-рішення Окружної державної податкової служби – Центрального офісу з обслуговування великих платників податків Державної податкової служби. На підставі цієї ухвали в 2022 році відновлено в обліку також і переплату зі штрафних санкцій з податку на прибуток у сумі 268 627 тис. грн.

За 9 місяців 2023 року Компанією повернуто з державного бюджету на поточний розрахунковий рахунок переплату з податку на прибуток у сумі – 1 344 000 тис. грн та штрафні санкції з цього ж податку в сумі – 268 627 тис. грн. Крім того, за 9 місяців 2023 року, згідно рішень суду відкориговано (сторновано через визнання доходом) донарахування штрафних санкцій (3 462 тис. грн) та пені (84 633 тис. грн) з податку на прибуток на загальну суму – 88 095 тис. грн.

Сплати податку на прибуток до бюджету грошовими коштами не здійснювалось, проведено зарахування переплати з пені та штрафних санкцій з податку на прибуток у рахунок погашення основного платежу з податку на прибуток в сумі 85 791 тис. грн.

б) Частина чистого прибутку, яка повинна відраховуватися до державного бюджету щодо будь якого звітного періоду, розраховується на основі показника чистого прибутку у фінансовій звітності Компанії та її розмір визначається відповідно до «Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями», затвердженого постановою КМУ від 23.02.2022 № 138 (далі – Порядок № 138). Розмір відрахувань частини чистого прибутку (доходу) для державних унітарних підприємств та їх об'єднань до державного бюджету за 9 місяців 2023 року визначений у загальновстановленому розмірі 80% (у 2022 році – 50% окремо для ДП «НАЕК «Енергоатом»).

в) У зв'язку із отриманням Компанією за підсумками 9 місяців 2023 року чистого збитку в сумі 8 443 625 тис. грн, нарахування до бюджету з частини чистого прибутку (доходу) не здійснювались (за 9 місяців 2022 року нарахування також не здійснювались). Розрахунки з бюджетом, Фондом соціального страхування та Пенсійним фондом за 9 місяців 2022 року представлені таким чином:

Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом»
Проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2023 року

	Примітка	31.12.2021		Нараховано до сплати	Сплачено до бюджету	Повернуто з бюджету	тис. грн 30.09.2022	
		Дт	Кт				Дт	Кт
Податок на прибуток	a	981	1 154 760	1 031 566	921 461	-	981	1 264 865
ПДВ		-	1 181 598	5 850 090	6 259 900	-	-	771 788
Акцизний податок		-	565 469	2 648 268	2 968 099	-	-	245 638
Частина чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету	b	-	2 600 666	-	2 598 170	-	-	2 496
Податок на доходи з фізичних осіб, військовий збір		-	284 347	2 418 392	2 558 935	(14)	-	143 818
Екологічний податок		2	308 816	460 612	502 382	-	301	267 345
Плата за землю		80	15 229	94 393	101 008	-	4	8 538
Збір на соціально-економічну компенсацію населенню	c	-	175 971	956 353	1 035 437	-	-	96 887
Інші податки та збори		233	72 389	403 498	435 749	(507)	244	40 656
Відшкодування з бюджету		2 874	45	(15 499)	-	(13 916)	4 412	-
Всього податки та збори		4 170	6 359 290	13 847 673	17 381 141	(14 437)	5 942	2 842 031
Єдиний соціальний внесок		-	270 376	2 551 611	2 667 144	-	-	154 843
Відшкодування пенсій, призначених на пільгових умовах		-	-	402 814	402 814	-	-	-
Разом платежі до бюджету		4 170	6 629 666	16 802 098	20 451 099	(14 437)	5 942	2 996 874

16. Доходи та витрати, сукупний дохід

За 9 місяців 2023 року Компанія отримала валовий прибуток від реалізації електро- та теплоенергії, з надання послуг з тепlopостачання, централізованого водопостачання та водовідведення в сумі 64 943 225 тис. грн (за 9 місяців 2022 року – 64 643 139 тис. грн). З урахуванням інших операційних, фінансових та інших доходів і витрат фінансовий результат Компанії до оподаткування становить збиток 10 096 264 тис. грн (за 9 місяців 2022 року прибуток складав 304 542 тис. грн).

Окремі види доходів та витрат приведені у фінансовій звітності Компанії згорнуто відповідно до вимог МСФЗ. Основні види доходів та витрат відповідно до вимог МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» за III квартал, 9 місяців 2023 року та відповідний період 2022 року приведені в таблицях:

	III квартал 2023		9 місяців 2023	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Реалізація основного виду продукції	31 338 058	11 338 194	99 538 608	34 595 383
електроенергія	31 299 136	11 276 139	99 356 521	34 347 880
електроенергія власного виробництва	-	11 091 813	-	33 697 309
покупна електроенергія	-	184 326	-	650 571
послуги з регулювання частоти та активної потужності	642	-	6 620	-
теплова енергія (виробництво, транспортування, постачання)	3 396	13 224	50 748	66 267
централізоване водопостачання, централізоване водовідведення та комунальні послуги	34 884	48 831	124 719	181 236
Адміністративні витрати	-	442 828	-	1 392 583
Витрати на збут	-	17 960 004	-	67 561 628
в т.ч. послуги із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів	-	17 911 560	-	67 421 119
Витрати від знецінення вартості фінансових активів	-	423 183	-	1 266 654
Інші операційні доходи та витрати*	1 884 535	645 916	2 142 486	2 321 336
Купівля-продаж іноземної валюти	-	58 925	-	151 939
Продаж товарів, ТМЦ, інша реалізація робіт, послуг	-	2 094	-	10 202
Операційна оренда активів	543	-	1 589	-
Курсові різниці	723 877	-	232 951	-

Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом»
Проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2023 року

	III квартал 2023		9 місяців 2023	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Штрафи, пені, неустойки	484 794	-	970 119	-
Відшкодування раніше списаних активів	13 902	-	122 632	-
Списання дебіторської та кредиторської заборгованості	50	-	(851 967)	-
Об'єкти житлово-комунального господарства і соціально-культурного призначення і соціально-культурні заходи	-	381 916	-	1 227 540
Відсотки банка	46 696	-	202 785	-
Середня заробітна плата та ЄСВ працівників, пов'язана з мобілізацією та виконанням військового обов'язку, що не відшкодовується	-	1 796	-	6 822
Кошти, вивільнені від оподаткування	525 993	-	1 269 078	-
Безоплатно отримані оборотні активи	38 513	-	88 672	-
Внески в Українське ядерне товариство, ВАО АЕС та інші членські внески	-	13 325	-	93 990
Податки та збори, які не знайшли відображення на інших рахунках	-	(4 575)	-	247 078
Оприбуткування відходів, лому при виконанні ремонтних робіт, списанні ТМЦ, інших запасів при модернізації, реконструкції ОЗ	49 029	-	94 154	-
Інші доходи та витрати операційної діяльності	1 138	192 435	12 473	583 765
<i>в т.ч. витрати на вимушений простій</i>	-	132 920	-	415 115
Фінансові доходи та витрати	8 571	1 683 014	27 499	4 723 004
Відсотки нараховані	834	558 997	2 481	1 369 941
Витрати, пов'язані з обслуговуванням кредитів та інших довгострокових фінансових зобов'язань	-	39 032	-	93 552
Інші фінансові доходи та витрати:	7 737	1 084 985	25 018	3 259 511
<i>Відсотковий дохід та витрати від первісного визнання довгострокової дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю</i>	7 049	4 296	21 964	17 864
<i>Витрати на відсотки за програмою виплат працівникам при виході на пенсію</i>	-	276 415	-	829 245
<i>Витрати на відсотки від зміни забезпечення на поведження з ВЯПу зв'язку з плином часу</i>	-	183 245	-	549 735
<i>Витрати на відсотки за забезпеченням на зняття з експлуатації, відсотковий дохід та зміна дисконту від активу з ФЗЕ</i>	-	621 028	-	1 862 646
<i>Інші фінансові доходи та витрати</i>	688	1	3 054	21
Інші доходи та витрати	26 865	5 925	75 894	20 163
Зменшення корисності активів	-	1 271	-	6 593
Безоплатно отримані необоротні активи (у т.ч. визнання доходу пропорційно амортизації)	26 865	-	75 894	-
Списання необоротних активів	-	4 654	-	12 873
Інші доходи та витрати	-	-	-	697
Податок на прибуток	-	153 949	1 652 639	-
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК /ЗБИТОК	605 016	-	-	8 443 625

	III квартал 2022		9 місяців 2022	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Реалізація основного виду продукції	31 256 740	10 817 603	98 875 171	34 232 032
електроенергія	31 042 947	10 756 861	98 149 033	33 996 994
<i>електроенергія власного виробництва</i>	-	10 366 865	-	32 828 146
<i>покупна електроенергія</i>	-	389 996	-	1 168 848
послуги з регулювання частоти та активної потужності	172 184	-	514 859	-
теплова енергія (виробництво, транспортування, постачання)	7 819	17 116	89 806	84 579
централізоване водопостачання, централізоване водовідведення та комунальні послуги	33 790	43 626	121 473	150 459

Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом»
Проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2023 року

	III квартал 2022		9 місяців 2022	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Адміністративні витрати	-	386 504	-	1 233 669
Витрати на збут	-	15 702 134	-	62 990 130
в т.ч. послуги із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів	-	15 295 224	-	62 500 216
Дохід/Витрати від знецінення вартості фінансових активів	1 976 446	-	1 525 712	-
Інші операційні доходи та витрати*	9 382 744	7 395 226	11 650 382	9 356 074
Купівля-продаж іноземної валюти	-	23 382	-	50 235
Продаж товарів, ТМЦ, інша реалізація робіт, послуг	-	5 201	-	16 023
Операційна оренда активів	-	274	864	-
Курсові різниці	-	7 029 343	-	8 201 886
Дохід від відновлення, витрати від знецінення ТМЦ, нестачі, втрати	-	17 774	-	17 433
Штрафи, пені, неустойки	9 256 937	-	9 315 219	-
Відшкодування раніше списаних активів	29 391	-	117 036	-
Списання дебіторської та кредиторської заборгованості	486	599	1 910 908	35
Об'єкти житлово-комунального господарства і соціально-культурного призначення і соціально-культурні заходи	-	215 316	-	663 296
Відсотки банку	81 995	-	235 776	-
Середня заробітна плата та ЄСВ працівників, пов'язана з мобілізацією та виконанням військового обов'язку, що не відшкодовується	-	39 622	-	150 470
Витрати на соціально-економічний розвиток територій	-	-	-	54 359
Інші доходи та витрати операційної діяльності	13 935	63 715	70 579	202 337
Фінансові доходи та витрати	(27 772)	2 198 474	25 507	3 943 491
Відсотки нараховані	717	434 111	2 043	1 047 428
Витрати, пов'язані з обслуговуванням кредитів та інших довгострокових фінансових зобов'язань	-	16 399	-	46 555
Інші фінансові доходи та витрати:	(28 489)	1 747 964	23 464	2 849 508
Відсотковий дохід та витрати від первісного визнання довгострокової дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю	7 043	4 017	22 411	4 453
Витрати на відсотки та дохід від первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості	(35 887)	(3 028)	9	-
Витрати на відсотки за програмою виплат працівникам при виході на пенсію	-	243 601	-	730 798
Витрати на відсотки від зміни забезпечення на поведження з ВЯПу зв'язку з плином часу	-	419 024	-	447 150
Витрати на відсотки за забезпеченням на зняття з експлуатації, відсотковий дохід та зміна дисконту від активу з ФЗЕ	-	1 083 763	-	1 656 183
Інші фінансові доходи та витрати	355	587	1 044	10 924
Інші доходи та витрати	27 375	25 557	72 522	89 356
Зменшення корисності активів	-	4 102	-	18 840
Безоплатно отримані необоротні активи (у т.ч. визнання доходу пропорційно амортизації)	27 375	-	71 007	-
Дооцінка необоротних активів	-	-	1 515	-
Списання необоротних активів	-	14 135	-	52 631
Інші доходи та витрати	-	7 320	-	17 885
Податок на прибуток	-	1 118 302	-	91 922
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК /ЗБИТОК	4 971 733	-	212 620	-

* Підсумки інших операційних доходів та інших операційних витрат отримані шляхом підсумовування показників відповідних доходів та витрат за 9 місяців 2023 та 2022 років, які приведені у цих примітках, а не як арифметична різниця між підсумками (ряд. 2120, 2180 форми 2) за 1 півріччя та 9 місяців звітної та попереднього років.

Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом»
Проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2023 року

Загальна сума **фінансових витрат** Компанії у звітному періоді склала 4 723 004 тис. грн (9 місяців 2022 року – 3 943 491 тис. грн), крім того капіталізовані витрати в сумі 216 365 тис. грн (9 місяців 2022 року – 366 239 тис. грн), які включені до складу кваліфікованих активів у вигляді об'єктів капітальних інвестицій.

Податок на прибуток. Встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку Компанії становить 18%. Податок на прибуток у складі доходів чи витрат:

	9 місяців 2023	9 місяців 2022
		<i>тис. грн</i>
Витрати з поточного податку на прибуток		(1 031 566)
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням і зменшенням тимчасових різниць	1 652 639	939 644
Дохід (витрати) з податку на прибуток	1 652 639	(91 922)

17. Інформація щодо пов'язаних осіб

Види, обсяг операцій, які відбулись за 9 місяців 2023 та у відповідному періоді 2022 року з пов'язаними особами, приведені в таблиці:

	9 місяців 2023	9 місяців 2022
		<i>тис. грн</i>
Продаж пов'язаним особам готової продукції (товарів, робіт, послуг)	39	50
Надання гарантій та застав*	(54 978)	(48 822)

* Витрати, пов'язані з наданням державних гарантій Урядом України для забезпечення виконання боргових зобов'язань за кредитами (позиками), що залучені ДП «НАЕК «Енергоатом», відповідно до гарантійних угод, ратифікованих Законами України від 15.05.2014 № 1267-VII, від 15.05.2014 № 1268-VII, та договору щодо надання державної гарантії за зобов'язаннями ДП «НАЕК «Енергоатом» згідно з Постановою Кабінету Міністрів України від 06.12.2017 № 936.

Відповідно до п. 18 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» інформація про заборгованість з пов'язаними сторонами ДП «НАЕК «Енергоатом» приведена в таблиці.

	30.09.2023	31.12.2022	Строк та характер відшкодування	Наявність гарантії, застави	<i>тис. грн</i> Сума застави
Довгострокова дебіторська заборгованість	94	570	щомісячне утримання із зарплати до 2031 р.	іпотечні договори	2 652
Торгівельна заборгованість за відпущену продукцію	6	5	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	34	155	Протягом 12 місяців	іпотечні договори	2 652
Забезпечення витрат на виплати працівникам по закінченню трудової діяльності (довгострокова частина)	13 034	11 963	середньозважений строк погашення 6,8 років	-	-
Забезпечення витрат на виплати працівникам по закінченню трудової діяльності (поточна частина)	1 547	2 344	протягом 12 місяців	-	-

Загальна чисельність провідного управлінського персоналу, щодо якого розкривається інформація за 9 місяців 2023 року та відповідний період 2022 року, складає 53 та 64 особи відповідно, за посадами не нижче рівня виконавчих директорів та заступників директорів відокремлених підрозділів.

Інформація про одержані від підприємства провідним управлінським персоналом виплати за 9 місяців 2023 року та відповідному періоді 2022 року приведена в таблиці:

	3 квартал 2023	9 місяців 2023	3 квартал 2022	9 місяців 2022
				<i>тис. грн</i>
Короткострокові виплати працівникам	28 699	92 299	27 060	98 491
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-	1 142	1 142
Нарахування, пов'язані з виплатами	3 167	9 919	3 455	10 700

Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом»
Проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2023 року

Згідно з вимогами українського законодавства Компанія нараховувала та сплачувала єдиний соціальний внесок за ставкою 22% (8,41% для працюючих інвалідів) від суми нарахованої заробітної плати.

Компанія здійснює значні операції з **суб'єктами господарювання, які перебувають під спільним з Компанією контролем держави.**

Ці суб'єкти включають ДП «Енергоринок», ДП «Гарантований покупець», ДП «Оператор ринку», ПрАТ «НЕК «Укренерго», ПАТ «Державний ощадний банк України», ПАТ «Укрексімбанк», ПАТ АБ «Укргазбанк», ДП «Східний ГЗК», АТ «Укренергомашини» та інші державні підприємства і підприємства, в статутному капіталі яких державна частка перевищує 50% (далі – державні підприємства).

Залишки за розрахунками та операції з державними підприємствами за балансовою вартістю станом на 30 вересня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені таким чином:

	30.09.2023	<i>тис. грн</i> 31.12.2022
Довгострокові активи		
Грошові кошти, обмежені у використанні	51 408	51 408
Довгострокова заборгованість державних підприємств, включаючи аванси довгострокові та на капінвестиції	2 465	-
Поточні активи		
Торговельна дебіторська заборгованість ДП «Енергоринок»	-	-
первісна вартість	11 330 506	11 477 781
резерв очікуваних кредитних збитків *	(11 330 506)	(11 477 781)
Торговельна дебіторська заборгованість ДП «Гарантований покупець»	947 705	1 026 598
первісна вартість	1 032 572	1 111 465
резерв очікуваних кредитних збитків *	(84 867)	(84 867)
Торговельна дебіторська заборгованість ПрАТ «НЕК «Укренерго»	552 668	1 227 521
Торговельна дебіторська заборгованість інших ДП	1 428 389	4 148 994
первісна вартість	1 674 358	4 170 387
резерв очікуваних кредитних збитків	(245 969)	(21 393)
Аванси видані ДП «Східний ГЗК»	1 951 188	1 800 621
Аванси видані іншим державним підприємствам	31 504	42 577
Інша поточна заборгованість, фінансова допомога ДП «Укрвугілля»	350 000	400 000
Інша поточна заборгованість за претензіями визнаними ДП «Енергоринок»	-	-
первісна вартість	9 189 508	9 190 180
резерв очікуваних кредитних збитків	(9 189 508)	(9 190 180)
Інша поточна заборгованість, претензії виставлені ДП «Гарантований покупець»	536 569	265 825
первісна вартість	950 878	376 295
резерв очікуваних кредитних збитків	(414 309)	(110 470)
Інша поточна заборгованість, претензії виставлені ПрАТ «НЕК «Укренерго»	-	4
Інша поточна заборгованість, претензії виставлені ПАТ «ЦЕНТРАЕНЕРГО»	424 181	683 525
первісна вартість	706 968	706 968
резерв очікуваних кредитних збитків	(282 787)	(23 443)
Інша поточна заборгованість, претензії виставлені іншим ДП	21 391	42 971
первісна вартість	52 684	72 618
резерв очікуваних кредитних збитків	(31 293)	(29 647)
Грошові кошти в державних банках	2 373 003	1 349 255
Поточні акредитиви та кошти на арештованих рахунках в державних банках	50 284	20 174

Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом»
Проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2023 року

	30.09.2023	31.12.2022
Довгострокові зобов'язання		
Кредити, отримані в АТ «Державний ощадний банк України»	(4 559 799)	(4 559 802)
Застава, надана під кредит АТ «Державний ощадний банк України»	(12 860 000)	(12 860 000)
Визнане орендне зобов'язання відповідно до МСФЗ 16 «Оренда»	(2 489)	(2 575)
Поточні зобов'язання		
Кредити, отримані в державних банках з урахуванням заборгованості за відсотками та обслуговуванням	(11 148 779)	(9 138 818)
Застави, надані під кредити державних банків	(19 088 619)	(14 770 458)
Аванси отримані від ПрАТ «НЕК «Укренерго»	(81 180)	(115 765)
Аванси отримані від інших державних підприємств	(274 789)	(177 350)
Торгівельна та інша заборгованість перед АТ «Укренергомашини»	(472 757)	(645 582)
Торгівельна та інша заборгованість перед ПрАТ «НЕК «Укренерго»	(1 739 949)	(2 400 571)
Торгівельна заборгованість перед ДП «Гарантований покупець»	(18 649 758)	(20 729 619)
Торгівельна заборгованість перед іншими державними підприємствами	(350 780)	(58 052)
Визнане орендне зобов'язання відповідно до МСФЗ 16 «Оренда»	(1 326)	(1 325)
Інші зобов'язання перед ПрАТ «НЕК «Укренерго»	(203)	-
Забезпечення витрат за неoderжаними документами з ПрАТ «НЕК «Укренерго»	-	(1 013 921)

*інформація щодо нарахування резерву очікуваних кредитних збитків на торговельну дебіторську заборгованість ДП «Енергоринок», ДП «Гарантований покупець» розкрита в примітці 8.

Обсяги операцій з державними підприємствами за 3 квартал та 9 місяців 2023 року приведені в таблиці:

	<i>тис. грн</i>	
Операції (+ дохід, - витрати):	3 квартал 2023	9 місяців 2023
ДП «Гарантований покупець» (реалізація електроенергії)*	1 231 794	5 784 151
ДП «Гарантований покупець» (закупівля послуг із забезпечення доступності електроенергії для побутових споживачів)	(17 911 560)	(67 421 119)
ДП «Оператор ринку» (реалізація електроенергії)	4 417 048	12 830 426
ДП «Оператор ринку» (закупівля електроенергії та послуг з організації купівлі-продажу електроенергії)	(138 286)	(251 027)
ПрАТ «НЕК «Укренерго» (реалізація електроенергії)*	1 466 549	4 818 456
ПрАТ «НЕК «Укренерго» (допоміжні послуги з регулювання частоти та активної потужності)*	643	6 620
ПрАТ «НЕК «Укренерго» (закупівля електроенергії та послуг з диспетчерського управління встановлених генеруючих потужностей, послуг з розподілу/передачі електроенергії)*	(1 143 633)	(3 450 220)
ТОВ «Миколаївська електропостачальна компанія» (реалізація електроенергії)	465 430	1 781 909
ТОВ «Хмельницькенергозбут» (реалізація електроенергії)	545 567	1 859 840
ТОВ «Черкасиенергозбут» (реалізація електроенергії)	492 183	1 823 872
ТОВ «Енерго Збут Транс» (реалізація електроенергії)	1 575 000	4 603 188
АТ «Енергетична компанія України» (реалізація електроенергії)	404 049	962 381
АТ «Енергетична компанія України» (закупівля електроенергії)	(200 840)	(311 080)
ТОВ «Запоріжжяелектропостачання» (реалізація електроенергії)	439 298	1 890 015
ТОВ «Тернопільелектропостач» (реалізація електроенергії)	243 120	890 397
ТОВ «Харківенергозбут» (реалізація електроенергії)	654 373	2 075 053
Реалізація електроенергії іншим державним підприємствам	150 521	612 846
ДП «Східний ГЗК» (закупівля уранового оксидного концентрату, послуг з транспортування та зберігання уранового оксидного концентрату)	(172 265)	(918 521)
Продаж товарів, робіт, послуг іншим державним підприємствам	967	3 224
Купівля товарів, робіт, послуг у інших державних підприємств	(886 940)	(2 717 641)

Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом»
Проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2023 року

Придбання необоротних активів у державних підприємств	(22 726)	(122 146)
Відсотки, нараховані за облігаціями та отриманими кредитами в державних банках	(403 274)	(911 857)
Нараховані штрафні санкції по ДП «Гарантований покупець»	481 908	574 583
Нараховані штрафні санкції по ПрАТ «НЕК «Укренерго»	-	489 131
Нараховані штрафні санкції на користь ПрАТ «НЕК «Укренерго»	(46)	(71 600)
Надано протягом звітного періоду заставу у вигляді електроенергії, що виробляється (буде вироблена) та майнові права на грошові кошти під отримання кредитів в державних банківських установах	(1 311 314)	(3 629 475)

Обсяги операцій з державними підприємствами за III квартал та 9 місяців 2022 року приведені в таблиці:

Операції (+ дохід, - витрати):	3 квартал 2022	9 місяців 2022
	<i>тис. грн</i>	
ДП «Гарантований покупець» (реалізація електроенергії)	4 134 118	7 148 484
ДП «Гарантований покупець» (за послуги із забезпечення доступності електроенергії)	(15 331 076)	(62 536 068)
ДП «Оператор ринку» (реалізація електроенергії)	1 884 562	9 652 173
ДП «Оператор ринку» (закупівля електроенергії та послуг з організації купівлі-продажу електроенергії)	(43 334)	(174 856)
ПрАТ «НЕК Укренерго» (реалізація електроенергії)	1 481 724	3 703 066
ПрАТ «НЕК Укренерго» (закупівля електроенергії та послуг з диспетчерського управління встановлених генеруючих потужностей, послуг з розподілу/передачі електроенергії)	(1 089 678)	(3 828 825)
ТОВ «Миколаївська електропостачальна компанія»	270 188	1 540 408
ТОВ «Хмельницькенергозбут»	353 351	1 134 298
ТОВ «Черкасиенергозбут»	372 878	1 187 896
ТОВ «ЕНЕРГО ЗБУТ ТРАНС»	662 166	2 275 168
ТОВ «Запоріжжяелектропостачання»	424 759	1 748 347
ТОВ «Харківенергозбут»	389 893	1 739 691
Реалізація електроенергії іншим державним підприємствам	1 275 674	3 383 825
ДП «Східний ГЗК» (закупівля уранового оксидного концентрату, послуг з транспортування та зберігання уранового оксидного концентрату)	(319)	(189 394)
Продаж товарів, робіт, послуг іншим державним підприємствам	11 119	30 513
Купівля товарів, робіт, послуг	(537 389)	(1 499 885)
Придбання необоротних активів	(10 935)	(28 178)
Відсотки, нараховані за облігаціями та отриманими кредитами в державних банках	(296 915)	(772 259)
Надано протягом звітного періоду заставу у вигляді електроенергії, що виробляється (буде вироблена) та майнові права на грошові кошти під отримання кредитів в державних банківських установах	-	(3 023 629)

Усі операції з державними підприємствами протягом 9 місяці 2023 року та відповідного періоду 2022 року здійснювались на ринкових умовах.

18. Оренда

ДП «НАЕК «Енергоатом» у своїй діяльності виступає і як орендар, і як орендодавець.

Як орендар Компанія визнає активи у вигляді права користування та зобов'язання з орендних платежів.

Активи у вигляді права користування обліковуються у складі інших необоротних активів та представлені таким чином:

	31.12.2022	Збільшення (коригування)	Нараховано амортизації	тис. грн 30.09.2023
Будівлі, споруди	2 671	350	(682)	2 339
первісна вартість	3 973	350	-	4 323
амортизація	(1 302)	-	(682)	(1 984)

Довгострокові та поточні зобов'язання з оренди розкриваються таким чином:

	31.12.2022	Збільшення	Зменшення	тис. грн 30.09.2023
Довгострокові зобов'язання	2 575	666	(752)	2 489
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 325	1 056	(1 055)	1 326

Крім того, ДП «НАЕК «Енергоатом» визнає орендні платежі від переданих в операційну оренду об'єктів ОЗ як дохід на прямолінійній основі. Інша інформація щодо основних засобів, переданих в оренду, яка вимагається МСФЗ 16 «Оренда» за 9 місяців 2023 року та відповідний період 2022 року, представлена таким чином:

	9 місяців 2023	9 місяців 2022
Дохід від оренди	918	469
Витрати, пов'язані з орендою	(159)	(217)

19. Справедлива вартість активів та зобов'язань

Усі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;

Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливую вартість відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних;

Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань розкрита у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2022 року. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань станом на 30 вересня 2023 року суттєво не відрізняється від їх балансової вартості на річну звітну дату.

20. Ризики

Інформація щодо ризиків, яка розкрита в примітках до річної фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом» за 2022 рік, суттєво не змінилась протягом 9 місяців 2023 року, крім валютного та кредитного ризиків. **Кредитний ризик** виникає, в основному, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів перед Компанією.

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом або контрагентом свого зобов'язання перед Компанією за договором про фінансовий інструмент.

Найбільш суттєвою сумою резерву очікуваних кредитних збитків станом на 30.09.2023 є резерв за заборгованістю ДП «Енергоринок» – 20 520 014 тис. грн (11 330 506 тис. грн – резерв на торговельну дебіторську заборгованість та 9 189 508 – резерв на штрафні санкції), резерв на дебіторську заборгованість ДП «Гарантований покупець» – 499 176 тис. грн (84 867 тис. грн – резерв на торговельну дебіторську заборгованість та 414 309 – резерв на штрафні санкції), та ТОВ «Херсонська обласна ЕК» в сумі 475 108 тис. грн.

Інформація щодо змін резерву очікуваних кредитних збитків та резерву під знецінення фінансових активів за видами заборгованості за 9 місяців 2023 року та відповідний період 2022 року приведена в таблиці:

	<i>тис. грн</i>	
	9 місяців 2023	9 місяців 2022
На початок звітного періоду	21 775 991	15 000 806
Зміна резерву за поточною торговельною дебіторською заборгованістю	662 357	(1 728 234)
Зміна резерву за іншою дебіторською заборгованістю, векселями	604 297	202 522
Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву	(1 055)	(2 467)
На кінець звітного періоду	23 041 590	13 472 627

Протягом 9 місяців 2023 року в Компанії збільшено резерв очікуваних кредитних збитків та резерв під знецінення фінансових активів на загальну суму 1 493 713 тис. грн, зменшено резерв на суму 227 059 тис. грн. На торговельну дебіторську заборгованість було нараховано резерв очікуваних кредитних збитків на суму 858 662 тис. грн та зменшено відповідний резерв на 196 305 тис. грн. Суттєві нарахування резерву за 9 місяців 2023 року були на заборгованість за електроенергію ТОВ «Херсонська обласна ЕК» в сумі 475 108 тис. грн., ТОВ «Запоріжжяелектропостачання» в сумі 221 924 тис. грн. та на заборгованість за претензіями з такими контрагентами: ДП «Гарантований покупець» в сумі 332 177 тис. грн. та ПАТ «Центренерго» в сумі 259 344 тис. грн.

Також Компанія нараховує резерв під знецінення активів, що не є фінансовими активами, зокрема під знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Станом на 31.12.2022 резерв під знецінення активів, що не є фінансовими активами, складав 5 958 тис. грн, протягом 9 місяців 2023 року резерв збільшився на 165 тис. грн та відповідно склав на 30.09.2023 – 6 123 тис. грн.

Також у Компанії виникає **валютний ризик** у зв'язку з продажами, купівлями та позиками у валютах, які не є функціональною валютою Компанії. Валютами, в яких, як правило, здійснюються ці операції, є долар США та євро.

Відсотки за позиками у валютах, у яких будуть генеровані кошти за відповідними операціями Компанії, також, в основному, представлені в євро та доларах США.

Вплив зміни валютних курсів за рахунок девальвації гривні склав за 9 місяців 2023 року 232 951 тис. грн, зменшивши збиток Компанії у звітному періоді (за 9 місяців 2022 року витрати від курсових різниць складали 8 201 886 тис. грн) (примітка 16).

21. Умовні активи та зобов'язання

Суттєві умовні активи та зобов'язання Компанії станом на 30 вересня 2023 та 31 грудня 2022 року, які можуть бути визнаними внаслідок рішень суду за позовами або відповідно до договірних умов, розкриті в цій примітці та приведені в таблиці:

Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом»
Проміжна фінансова звітність за 9 місяців 2023 року

	30.09.2023	31.12.2022
<i>тис. грн</i>		
Умовні активи		
ДП «Гарантований покупець» щодо стягнення штрафних санкцій через порушення умов договорів по простроченню грошового зобов'язання	196 319	288 423
ПрАТ «НЕК «Укренерго» щодо стягнення претензії за прострочення виконання грошового зобов'язання	-	542 109
ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО» щодо стягнення штрафних санкцій через порушення умов договору по простроченню грошового зобов'язання	138 300	-
Частка у статутному капіталі ТОВ «Хмельницькенергозбут» згідно з договором від 23.11.2021 №37-023-08-21-01511	69 787	69 787
Частка у статутному капіталі ТОВ «Миколаївська електропостачальна компанія» згідно з договором від 16.12.2021 №37-023-08-21-01522	105 167	105 167
Умовні зобов'язання		
Фінансовий резерв зняття з експлуатації (відрахування за 2007-2009 рр. та за 2020-2023 рр.)	(3 605 782)	(3 016 732)
Податок на прибуток, ПДВ, ПДФО, РРО, митні платежі та штрафні санкції, які оскаржуються в суді	(31 534)	(15 381)
Членські внески (БАО АЕС) за 2014-2015 рр. та за 2020-2021 рр.	-	(49 652)
Позови Київського міського відділення Фонду соціального захисту інвалідів про стягнення адміністративно-господарських (штрафних) санкцій та пені за невиконання нормативу робочих місць для працевлаштування інвалідів	(213 308)	(342 853)
Зобов'язання сплатити вартість частки у статутному капіталі ТОВ «Хмельницькенергозбут» згідно з договором від 23.11.2021 №37-023-08-21-01511	(69 787)	(69 787)
Зобов'язання сплатити вартість частки у статутному капіталі ТОВ «Миколаївська електропостачальна компанія» згідно з договором від 16.12.2021 №37-023-08-21-01522	(105 167)	(105 167)

Відповідно до МСФЗ 34 «Проміжна фінансова звітність» підприємством у цих примітках розкривається інформація на 30.09.2023 у порівнянні з початком року щодо стану суттєвих судових справ, яка приведена в таблиці:

		30.09.2023		31.12.2022	
	Примітки	Сума позову Компанії до контрагента	Сума позову контрагента до Компанії	Сума позову Компанії до контрагента	Сума позову контрагента до Компанії
<i>тис. грн</i>					
Фонд Соціального захисту інвалідів	a	-	384 281	-	509 586
Центральне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків	b	113 268	353 697	2 228 250	353 697
ДП «Енергоринок»	c	-	-	19 002 033	-
ПрАТ «НЕК «Укренерго»	d	843 811	5 924 063	1 710 941	69 390
ДП «Гарантований покупець»	e	2 267 342	32 476 439	2 510 824	-
ПАТ «Центренерго»	f	845 268	-	1 068 096	-
A+++STREAM ENERGY AND GAS S.A.	g	111 604	-	-	-
ТОВ «БК «Укрбудмонтаж»	h	177 087	-	-	-
Інші (доповнено)		101 470	1 530 157	227 230	591 705

а) Станом на 30.09.2023 в судах на різних стадіях розгляду знаходиться ряд справ про стягнення з ДП «НАЕК «Енергоатом» адміністративно-господарських (штрафних) санкцій та пені за невиконання нормативу робочих місць для працевлаштування інвалідів: за 2020 рік - 166 733 тис. грн, за 2021 рік - 213 308 тис. грн, за 2022 рік - 4 240 тис. грн.

Очікуваний вірогідний результат від розгляду справ – прийняття рішення не на користь ДП «НАЕК «Енергоатом» на суму 4 240 тис. грн, на користь ДП «НАЕК «Енергоатом» на суму

380 041 тис. грн. Зокрема, за сумою 166 733 тис. грн за 2020 рік апеляційним судом винесені рішення на користь Компанії.

б) Станом на 30.09.2023 в судах на різних стадіях розгляду знаходиться ряд справ про визнання недійсними податкових повідомлень-рішень на загальну суму 113 268 тис. грн.

Позов з вимогою Центрального міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків про стягнення з ДП «НАЕК «Енергоатом заборгованості зі сплати збору на соціально-економічну компенсацію ризику населення, яке проживає на території зони спостереження, складає 353 697 тис. грн.

Очікуваний вірогідний результат від розгляду справ – прийняття рішення на користь ДП «НАЕК «Енергоатом» на суму 411 341 тис. грн, не на користь ДП «НАЕК «Енергоатом» на суму 55 624 тис. грн.

с) Справа про стягнення з ДП «Енергоринок» суми основного боргу, інфляційних втрат та судового збору на загальну суму 18 974 096 тис. грн. Станом на 30.09.2023 справу завершено.

д) Станом на 30.09.2023 в судах на різних стадіях розгляду знаходиться ряд справ про стягнення з ПрАТ «НЕК «Укренерго» за порушення зобов'язань за Договором щодо врегулювання небалансів електричної енергії і штрафу за прострочення виконання грошового зобов'язання в частині дотримання строків оплати та за порушення умов Договору щодо участі в балансуєчому ринку на загальну суму 843 811 тис. грн та зустрічні вимоги до ДП «НАЕК «Енергоатом» на загальну суму 5 924 063 тис. грн, у тому числі по справах про стягнення основної заборгованості та штрафних санкцій за договором щодо надання послуг з диспетчерського управління на суму 5 852 929 тис. грн і договором щодо участі в балансуєчому ринку на суму 71 134 тис. грн.

Очікуваний вірогідний результат від розгляду справ – прийняття рішення на користь ДП «НАЕК «Енергоатом» на суму 472 772 тис. грн, вірогідність прийняття рішення на користь Компанії про часткове задоволення позовних вимог на суму 13 262 тис. грн, не на користь ДП «НАЕК «Енергоатом» на суму 6 281 840 тис. грн.

е) Станом на 30.09.2023 в судах на різних стадіях розгляду знаходиться ряд справ про стягнення з ДП «Гарантований покупець» сум основного боргу, пені, штрафу та річних процентів за договорами на загальну суму 2 267 342 тис. грн та зустрічні вимоги до ДП «НАЕК «Енергоатом» на суму 32 476 439 тис. грн по справі про стягнення основної заборгованості, пені, річних процентів та інфляційних витрат за порушення умов договору про надання послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів ДП «Гарантований покупець».

Очікуваний вірогідний результат від розгляду справ – прийняття рішення на користь ДП «НАЕК «Енергоатом» на суму 1 089 487 тис. грн, вірогідність прийняття рішення на користь Компанії про часткове задоволення позовних вимог на суму 1 177 855 тис. грн, не на користь ДП «НАЕК «Енергоатом» на суму 32 476 439 тис. грн (в частині стягнення штрафних санкцій можливо зменшення розміру).

ф) Справа про стягнення з ПАТ «Центренерго» основного боргу, відсотків за користування коштами, пені та інфляційних втрат за Договором купівлі-продажу електричної енергії на загальну суму 845 268 тис. грн. Очікуваний вірогідний результат від розгляду справ – прийняте рішення на користь ДП «НАЕК «Енергоатом», в частині стягнення пені можливе зменшення.

г) Справа про стягнення з А+++STREAM ENERGY AND GAS S.A. заборгованості, компенсації міждержавного перетину та штрафних санкцій за порушення умов рамкового та індивідуального договору про поставку та прийом електричної енергії на загальну суму 111 604 тис. грн (2 895 тис. євро).

Очікуваний вірогідний результат від розгляду справ – прийняття рішення на користь ДП «НАЕК «Енергоатом».

h) Справа № 910/13920/21 стосовно кредиторських вимог на суму 177 087 тис. грн у справі про визнання ТОВ «БК «Укрбудмонтаж» банкрутом

22. Події після дати балансу

У період після дати балансу та до дати затвердження цих Приміток до випуску не було подій, які потребують коригування цієї звітності.

04.10.2023 Верховним Судом винесено постанову у справі № 640/14143/21 за позовом Київського міського відділення Фонду соціального захисту осіб з інвалідністю до ДП «НАЕК «Енергоатом» про стягнення пені та штрафних санкцій за невиконання нормативу робочих місць для працевлаштування інвалідів за 2020 рік на суму 166 733 тис. грн, якою відмовлено в задоволенні касаційної скарги Київського міського відділення Фонду соціального захисту осіб з інвалідністю та судові рішення про відмову в задоволенні позову залишені в силі. Постанова набрала законної сили з дати її прийняття та оскарженню не підлягає.

Президент



Петро КОТІН

Головний бухгалтер



Наталія ВАШЕТИНА