

Титульний аркуш

29.04.2021

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 4/2020

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Віце-президент

(посада)

Якоб Х.

(підпис)

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Державне підприємство "Національна атомна енергогенеруюча компанія "Енергоатом"
2. Організаційно-правова форма: Державне підприємство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 24584661
4. Місцезнаходження: 01032, Україна, м. Київ, Назарівська, 3
5. Міжміський код, телефон та факс: 0442777883, 0442777883
6. Адреса електронної пошти: energoatom@atom.gov.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): ,
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

www.energoatom.kiev.ua

(URL-адреса сторінки)

30.04.2021

(дата)

Зміст

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

| | |
|--|---|
| 1. Основні відомості про емітента | X |
| 2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності | X |
| 3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах | |
| 4. Інформація щодо корпоративного секретаря | |
| 5. Інформація про рейтингове агентство | |
| 6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента | X |
| 7. Судові справи емітента | X |
| 8. Штрафні санкції щодо емітента | |
| 9. Опис бізнесу | X |
| 10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв) | X |
| 1) інформація про органи управління | X |
| 2) інформація про посадових осіб емітента | X |
| - інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента | X |
| - інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента | |
| - інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення | |
| 3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв) | |
| 11. Звіт керівництва (звіт про управління) | X |
| 1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента | X |
| 2) інформація про розвиток емітента | X |
| 3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента | X |
| - завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування | X |
| - інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків | X |
| 4) звіт про корпоративне управління | X |
| - власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент | X |
| - кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати | X |
| - інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги | X |
| - інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) | X |
| - інформація про наглядову раду | X |
| - інформація про виконавчий орган | X |
| - опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента | X |
| - перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента | X |
| - інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента | X |
| - порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента | X |
| - повноваження посадових осіб емітента | X |

| | |
|---|---|
| 12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій | |
| 13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій | |
| 14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій | |
| 15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій | |
| 16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників) | |
| 17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру | X |
| 1) інформація про випуски акцій емітента | |
| 2) інформація про облігації емітента | X |
| 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом | |
| 4) інформація про похідні цінні папери емітента | |
| 5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів | |
| 6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду | |
| 18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) | |
| 19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента | |
| 20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента | |
| 21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів | |
| 22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі | |
| 23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами | |
| 24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента | X |
| 1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю) | X |
| 2) інформація щодо вартості чистих активів емітента | |
| 3) інформація про зобов'язання емітента | X |
| 4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції | X |
| 5) інформація про собівартість реалізованої продукції | X |
| 6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент | X |
| 25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів | |
| 26. Інформація про вчинення значних правочинів | |
| 27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість | |
| 28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість | |
| 29. Річна фінансова звітність | X |
| 30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою) | X |

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
32. Твердження щодо річної інформації X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
- 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
- 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
41. Основні відомості про ФОН
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
45. Правила ФОН
46. Примітки:
- ДП "НАЕК "Енергоатом" не є учасником у інших юридичних особах, тому не заповнюються відомості щодо участі емітента у створенні юридичних осіб.
- 2) Оскільки ДП "НАЕК Енергоатом" є державним підприємством, у структурі Компанії відсутня посада корпоративного секретаря.
- 3) Інформація про прийняті рішення про попереднє надання згоди, про надання згоди на вчинення значних правочинів, про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість не заповнюється оскільки ДП "НАЕК "Енергоатом" не є акціонерним товариством.
- 4) Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів не заповнюється, у зв'язку з відсутністю забезпечення випуску боргових цінних паперів.
- 5) Відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ДП "НАЕК "Енергоатом" проводить аудит річної фінансової звітності. Аудит проміжної фінансової звітності не проводиться.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Державне підприємство "Національна атомна енергогенеруюча компанія "Енергоатом"

2. Скорочене найменування (за наявності)

3. Дата проведення державної реєстрації

20.12.1996

4. Територія (область)

м.Київ

5. Статутний капітал (грн)

164875664000

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

8. Середня кількість працівників (осіб)

33804

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

35.11 - Виробництво електроенергії

10. Банки, що обслуговують емітента

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

АТ "Укресімбанк", МФО 322313

2) IBAN

UA533223130000026002230019275

3) поточний рахунок

UA533223130000026002230019275

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

АТ "Укресімбанк", МФО 322313

5) IBAN

UA533223130000026002230019275

6) поточний рахунок

UA533223130000026002230019275

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

| Вид діяльності | Номер ліцензії | Дата видачі | Орган державної влади, що видав ліцензію | Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності) |
|--|------------------------------------|-------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Виробництво електричної енергії | 772 | 01.07.2019 | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг | |
| Опис | Термін дії ліцензії - безстроковий | | | |
| Діяльність експлуатуючої організації на етапі експлуатації | ЕО № 000064 | 19.07.2002 | Державна інспекція ядерного регулювання України | |

| | | | | |
|---|---|------------|---|------------|
| ядерної установки | | | | |
| Опис | Діє до завершення етапу життєвого циклу "експлуатація ядерних установок" ВП "Южно-Українська АЕС". Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Діяльність експлуатуючої організації на етапі експлуатації ядерної установки | ЕО № 000196 | 10.08.2004 | Державна інспекція ядерного регулювання України | |
| Опис | Діє до завершення етапу життєвого циклу "експлуатація ядерної установки Запорізька АЕС". Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Діяльність експлуатуючої організації на етапі експлуатації ядерної установки | ЕО № 000943 | 10.12.2010 | Державна інспекція ядерного регулювання України | 31.12.2031 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Діяльність експлуатуючої організації на етапі експлуатації ядерної установки | ЕО № 000944 | 10.12.2010 | Державна інспекція ядерного регулювання України | |
| Опис | Діє до видачі ліцензії на провадження діяльності на етапі життєвого циклу <зняття з експлуатації ядерної установки енергоблока № 3 Рівненської АЕС>. Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Діяльність експлуатуючої організації на етапі експлуатації ядерної установки | ЕО № 000220 | 05.10.2004 | Державна інспекція ядерного регулювання України | |
| Опис | Діє до видачі ліцензії на провадження діяльності на етапі життєвого циклу "зняття з експлуатації ядерної установки" енергоблока №1 Хмельницької АЕС. Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Діяльність експлуатуючої організації на етапі експлуатації ядерної установки | ЕО № 000289 | 15.12.2005 | Державна інспекція ядерного регулювання України | |
| Опис | Діє до завершення етапу життєвого циклу "експлуатація ядерної установки енергоблоку № 2 Хмельницької АЕС". Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Діяльність експлуатуючої організації на етапі експлуатації ядерної установки | ЕО № 000313 | 06.04.2006 | Державна інспекція ядерного регулювання України | |
| Опис | Діє до завершення етапу життєвого циклу "експлуатація ядерної установки енергоблоку №4 Рівненської АЕС". Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Перевезення радіоактивних матеріалів | ОВ № 001041 | 18.06.2015 | Державна інспекція ядерного регулювання України | 05.12.2024 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Перевезення пасажирів, небезпечних вантажів та небезпечних відходів автомобільним транспортом, міжнародні перевезення пасажирів та вантажів автомобільним транспортом | 79 | 04.04.2012 | Державна служба України з безпеки на транспорті (Укртрансбезпека) | |
| Опис | Термін дії ліцензії - безстроковий | | | |
| Надання послуг і виконання робіт протипожежного призначення за переліком, що | АЕ № 522942 | 17.02.2015 | Державна служба України з надзвичайних ситуацій (ДСНС) | |

| | | | | |
|---|--|------------|--|------------|
| визначається Кабінетом Міністрів України | | | | |
| Опис | Термін дії ліцензії - безстроковий | | | |
| Діяльність експлуатуючої організації на етапі життєвого циклу "будівництво та введення в експлуатацію ядерної установки | ЕО № 001060 | 29.06.2017 | Державна інспекція ядерного регулювання України | |
| Опис | до видачі ліцензії на провадження діяльності на етапі життєвого циклу "експлуатація ядерної установки". Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Централізоване водопостачання та водовідведення | АЕ № 287995 | 22.04.2015 | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг | |
| Опис | Термін дії ліцензії - безстроковий | | | |
| Транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами | АЕ № 575876 | 19.12.2014 | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг | |
| Опис | Термін дії ліцензії - безстроковий | | | |
| Постачання теплової енергії | АЕ № 575877 | 19.12.2014 | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг | |
| Опис | Термін дії ліцензії - безстроковий | | | |
| Придбання, зберігання, перевезення, використання, реалізація (відпуск) прекурсорів (списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів | 24584661 | 22.08.2019 | Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками | 22.08.2024 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Поводження з небезпечними відходами | 458 | 02.12.2015 | Міністерство екології та природних ресурсів України | |
| Опис | Термін дії ліцензії - безстроковий | | | |
| Медична практика | 703 | 29.10.2015 | Міністерство охорони здоров'я України | |
| Опис | Термін дії ліцензії - безстроковий | | | |
| Діяльність експлуатуючої організації на етапі експлуатації ядерної установки | ЕО № 001019 | 02.12.2013 | Державна інспекція ядерного регулювання України | |
| Опис | Діє до видачі ліцензії на здійснення діяльності на етапі життєвого циклу <зняття з експлуатації ядерної установки>. Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Діяльність експлуатуючої організації на етапі експлуатації ядерної установки | ЕО № 001047 | 09.12.2015 | Державна інспекція ядерного регулювання України | |
| Опис | Діє до завершення етапу життєвого циклу "експлуатація ядерної установки". Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії | | | |

| | | | | |
|---|---|------------|---|------------|
| | позитивний | | | |
| Діяльність експлуатуючої організації на етапі експлуатації ядерної установки | ЕО № 001052 | 14.09.2016 | Державна інспекція ядерного регулювання України | |
| Опис | Діє до видачі ліцензії на здійснення діяльності на етапі життєвого циклу <зняття з експлуатації ядерної установки, енергоблоку № 1 Запорізької АЕС>. Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Діяльність експлуатуючої організації на етапі експлуатації ядерної установки | ЕО № 001055 | 03.10.2016 | Державна інспекція ядерного регулювання України | |
| Опис | Діє до видачі ліцензії на здійснення діяльності на етапі життєвого циклу "зняття з експлуатації ядерної установки енергоблоку №2 ВП "Запорізька АЕС"". Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Виробництво теплової енергії | АЕ № 575874 | 28.01.2014 | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) | |
| Опис | Термін дії ліцензії - безстроковий | | | |
| Використання джерел іонізуючого випромінювання (ДІВ) | ОВ № 010973 | 23.11.2015 | Державна інспекція ядерного регулювання України | 19.12.2024 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Підготовка персоналу для експлуатації ядерних установок | ОВ № 000900 | 19.08.2009 | Державна інспекція ядерного регулювання України | 19.08.2026 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Діяльність експлуатуючої організації на етапі життєвого циклу "будівництво та введення в експлуатацію ядерної установки | ЕО № 001062 | 03.11.2017 | Державна інспекція ядерного регулювання України | |
| Опис | Діє до видачі ліцензії на провадження діяльності на етапі життєвого циклу "зняття з експлуатації ядерної установки енергоблоку №3 Запорізької АЕС"". Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Будівництво об'єктів, що за класом наслідків (відповідальності) належать до об'єктів з середніми та значними наслідками | АД № 040734 | 06.07.2012 | Державна архітектурно-будівельна інспекція України (ДАБІ) | |
| Опис | Термін дії ліцензії - безстроковий | | | |
| Кабельне мовлення | НР № 00128-м | 27.05.2011 | Національна рада України з питань телебачення і радіомовлення (Національна рада) | 27.05.2021 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Провайдер програмної послуги | НР 00751-п | 15.11.2018 | Національна рада України з питань телебачення і радіомовлення (Національна рада) | 15.11.2028 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Надання послуг у галузі | № 33 | 17.01.2017 | Адміністрація Державної | |

| | | | | |
|---|---|------------|--|------------|
| криптографічного захисту інформації (крім послуг електронного цифрового підпису) та технічного захисту інформації за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України | | | служби спеціального зв'язку та захисту інформації України (ДССЗЗІ) | |
| Опис | Термін дії ліцензії - безстроковий | | | |
| Освітня діяльність у сфері професійно-технічної освіти | № 83-Л | 19.06.2015 | Міністерство освіти та науки України (МОН) | |
| Опис | Термін дії ліцензії - безстроковий | | | |
| Роздрібна торгівля алкогольними напоями | 17180308202000227 | 01.02.2020 | Державна фіскальна служба України (ДФС) | 01.02.2021 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Роздрібна торгівля алкогольними напоями | 17180308201903306 | 12.12.2019 | Державна фіскальна служба України | 12.12.2021 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Будівництво об'єктів, що за класом наслідків (відповідальності) належать до об'єктів з середніми та значними наслідками | АД 040734 | 06.07.2012 | Державна архітектурно-будівельна інспекція України | |
| Опис | Термін дії ліцензії - безстроковий | | | |
| Діяльність експлуатуючої організації на етапі життєвого циклу "експлуатація ядерної установки" | ЕО001069 | 12.10.2018 | Державна інспекція ядерного регулювання України | |
| Опис | Діє до видачі ліцензії на провадження діяльності на етапі життєвого циклу "зняття з експлуатації ядерної установки енергоблока №4 Запорізької АЕС". | | | |
| Зберігання пального | 17180414201900049 | 16.12.2019 | Державна фіскальна служба України | 16.12.2024 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 14090414202001000 | 12.06.2020 | Державна фіскальна служба України | 12.06.2025 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 17180414201900023 | 01.07.2019 | Державна фіскальна служба України | 01.07.2024 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 17180414201900024 | 01.07.2019 | Державна фіскальна служба України | 01.07.2024 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 22230414201900006 | 01.07.2019 | Державна фіскальна служба України | 01.07.2024 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 08040414201900015 | 01.07.2019 | Державна фіскальна служба України | 01.07.2024 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 08040414201900016 | 01.07.2019 | Державна фіскальна служба України | 01.07.2024 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 08040414201900017 | 01.07.2019 | Державна фіскальна служба України | 01.07.2024 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |

| | | | | |
|---|--|------------|--|------------|
| Зберігання пального | 0804041420190 0018 | 01.07.2019 | Державна фіскальна служба України | 01.07.2024 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 0823041420190 0026 | 01.07.2019 | Державна фіскальна служба України | 01.07.2024 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 2223041420190 0045 | 11.09.2019 | Державна фіскальна служба України | 11.09.2024 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 2223041420190 0052 | 01.10.2019 | Державна фіскальна служба України | 01.10.2024 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 1718041420190 0039 | 03.10.2019 | Державна фіскальна служба України | 03.10.2024 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 1409041420190 0035 | 19.07.2019 | Державна фіскальна служба України | 19.07.2024 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 0823041420190 0039 | 17.07.2019 | Державна фіскальна служба України | 17.07.2024 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 0823041420190 0040 | 17.07.2019 | Державна фіскальна служба України | 17.07.2024 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Дозвіл на використання номерного ресурсу | НР № 009242 | 25.11.2017 | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації | 24.11.2022 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Дозвіл на використання номерного ресурсу | НР № 009243 | 25.11.2017 | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації | 24.11.2022 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 1409041420200 0746 | 20.03.2020 | Державна фіскальна служба України (39292197) | 20.03.2025 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 1409041420200 0747 | 20.03.2020 | Державна фіскальна служба України (39292197) | 20.03.2025 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 1409041420200 1094 | 12.06.2020 | Державна фіскальна служба України (39292197) | 12.06.2025 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 1409041420200 0976 | 16.04.2020 | Державна фіскальна служба України (39292197) | 16.04.2025 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 1418041420200 1075 | 28.05.2020 | Державна фіскальна служба України (39292197) | 28.05.2025 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 1034041420200 1454 | 12.08.2020 | Державна фіскальна служба України (39292197) | 12.08.2025 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Зберігання пального | 1718041420200 | 13.10.2020 | Державна фіскальна служба | 13.10.2025 |

| | | | | |
|--|---|------------|--|------------|
| | 0600 | | України (39292197) | |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Роздрібна торгівля алкогольними напоями | 1409030820200 0672 | 12.04.2020 | Державна фіскальна служба України (39292197) | 12.04.2021 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Роздрібна торгівля алкогольними напоями | 2223030820200 1242 | 01.06.2020 | Державна фіскальна служба України (39292197) | 01.06.2021 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Роздрібна торгівля алкогольними напоями | 8230308202000 510 | 05.03.2020 | Державна фіскальна служба України (39292197) | 05.03.2021 |
| Опис | Прогноз щодо продовження терміну дії ліцензії позитивний | | | |
| Діяльність експлуатуючої організації на етапі експлуатації ядерної установки | ЕО № 001090 | 05.01.2021 | Державна інспекція ядерного регулювання України | |
| Опис | до видачі ліцензії на провадження діяльності на етапі життєвого циклу "зняття з експлуатації ядерної установки" енергоблока №5 Запорізької АЕС" | | | |

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

1) Найменування

ВП "Запорізька АЕС"

2) Місцезнаходження

Україна, 71503, Запорізька обл., Енергодар

3) Опис

1) Найменування

ВП "Южно-Українська АЕС"

2) Місцезнаходження

Україна, 55000, Миколаївська обл., Южноукраїнськ

3) Опис

1) Найменування

ВП "Рівненська АЕС"

2) Місцезнаходження

Україна, 34400, Рівненська обл., Вараш

3) Опис

1) Найменування

ВП "Хмельницька АЕС"

2) Місцезнаходження

Україна, 30100, Хмельницька обл., Нетішин

3) Опис

1) Найменування

ВП "Атомкомплект"

2) Місцезнаходження

Україна, 01011, Київ

3) Опис

1) Найменування

ВП "Управління справами"

2) Місцезнаходження

Україна, 01011, Київ

3) Опис

1) Найменування

ВП "Аварійно-технічний центр"

2) Місцезнаходження

Україна, 08140, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, село Шевченкове

3) Опис

1) Найменування

ВП "Науково-технічний центр"

2) Місцезнаходження

Україна, 01011, Київ

3) Опис

1) Найменування

ВП "Атоменергомаш"

2) Місцезнаходження

Україна, 71503, Запорізька обл., Енергодар

3) Опис

1) Найменування

ВП "Атомремонтсервіс"

2) Місцезнаходження

Україна, 07100, Київська обл., Славутич

3) Опис

1) Найменування

ВП "Складське господарство"

2) Місцезнаходження

Україна, 34400, Рівненська обл., Вараш

3) Опис

1) Найменування

ВП "Атомпроектінжиніринг"

2) Місцезнаходження

Україна, 01033, Київ

3) Опис

- 1) Найменування
ВП "Донузлавська ВЕС"
- 2) Місцезнаходження
Україна, 95439, Сімферополь
- 3) Опис

- 1) Найменування
ВП "КБ Атомприлад"
- 2) Місцезнаходження
Україна, 01032, Київ
- 3) Опис

- 1) Найменування
ВП "Автоматика та машинобудування"
- 2) Місцезнаходження
Україна, 52204, Дніпропетровська обл., Жовті Води
- 3) Опис

- 1) Найменування
Представництво ДП "НАЕК "Енергоатом" в Брюсселі
- 2) Місцезнаходження
Бельгія, 1000, Брюссель
- 3) Опис

- 1) Найменування
ВП "Енергоатом-Треїдинг"
- 2) Місцезнаходження
Україна, Київ
- 3) Опис

16. Судові справи емітента

| № з/п | Номер справи | Найменування суду | Позивач | Відповідач | Третя особа | Позовні вимоги | Стан розгляду справи |
|--------------|--------------|--|---|-----------------------|-------------|---|---|
| 1 | 910/9796/19 | Господарський судм. Києва | ДП "НАЕК"Енергоатом " | ДП "Енергоринок" | | Стягнення суми основного боргу, інфляційних втрат та судового збору за договором від 18.05.01 № 698/05-НАЕК/640/01 (9 811 851 959,08 грн основного боргу, 9 189 508 449,62 грн інфляційних втрат, 672 350,00 грн суд.збору) | Триває розгляд справи. Призначено судові засідання на 26.01.2021 |
| Опис: | | | | | | | |
| 2 | 826/14937/15 | Окружний адміністративний суд м. Києва | Міжрегіонального головне управлінняДФС - ЦО зобслуговуванняВП П | ДП "НАЕК"Енергоатом " | | Стягнення на користь Державного бюджету України частини чистого прибутку (доходу) у розмірі 4 238 714 975,60 грн | 01.12.2020 Постанова "Про залишення апеляційної скарги Офісу без задоволення, рішення Окружного адміністративного суму 17.06.2020 - без змін. |
| Опис: | | | | | | | |

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Змін в організаційній структурі ДП "НАЕК "Енергоатом" у 2020 році у порівнянні з 2019 роком не відбувалось

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

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) - 33755;

" Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб) - 39;

"працюючих за цивільно-правовими договорами - 7;

" Облікова кількість штатних працівників, прийнятих на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб) - 18;

" Фонд оплати праці - 13 569 951,9 тис. грн

" Фонд оплати праці ДП "НАЕК "Енергоатом" за 2020 рік порівняно з 2019 роком збільшився на 23,1%.

Загальні вимоги до побудови та функціонування системи підготовки персоналу ДП "НАЕК "Енергоатом" установлює галузевий стандарт "Система підготовки персоналу АЕС України.

Основні положення" ГСТУ 95.1.07.04.047-2000 та стандарт ДП "НАЕК "Енергоатом" "Управління кваліфікацією персоналу. Система професійного навчання персоналу ДП "НАЕК "Енергоатом" СОУ НАЕК 176:2018.

Підготовка, перепідготовка, спеціальна підготовка, підвищення та підтримання кваліфікації персоналу Компаній у 2020 році проводилось за рахунок коштів ДП "НАЕК "Енергоатом".

Допуск персоналу до самостійної роботи на АЕС здійснювався тільки після проведення навчання, успішного проходження перевірки знань та допуску до спеціальних робіт на АЕС.

Навчання проводиться за такими основними напрямками:

" технічна експлуатація;

" охорона праці та пожежна безпека;

" ядерна та радіаційна безпека;

" виконання робіт з підвищеною небезпекою;

" виконання робіт з підвищеною пожежною небезпекою;

" цільове навчання, яке пов'язане із освоєнням нової техніки, нових технологій, нового обладнання, вивченням вимог нововведених НД.

" аварійне реагування та техногенна безпека;

" фізичний захист, облік та контроль ядерних матеріалів;

" менеджмент і лідерство та ін.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання ДП "НАЕК "Енергоатом" не входить до будь-яких об'єднань підприємств

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші

цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

ДП "НАЕК "Енергоатом" не здійснює спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами.

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

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб у 2020 році не надходили.

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

Відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ДП "НАЕК "Енергоатом" віднесено до підприємств, що становлять суспільний інтерес. У зв'язку з цим Компанія, починаючи з 01.01.2018, перейшла на ведення бухгалтерського обліку та складання офіційної фінансової звітності загального призначення відповідно до вимог МСФЗ, внаслідок чого фінансова звітність ДП "НАЕК "Енергоатом" станом на 31.12.2017 за П(С)БО була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ та МСБО.

Наказом ДП "НАЕК "Енергоатом" від 07.02.2018 № 146 введено в дію облікову політику на основі МСФЗ, де зафіксовані основні принципи, методи і процедури, які використовувались Компанією в 2019-2020 роках для формування і подання звітності. Облікова політика ДП "НАЕК "Енергоатом", яка відповідає МСФЗ, погоджена листом Міністерства енергетики України від 06.03.2018 № 02/10-1847.

Основні засоби при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від знецінення.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених Компанією, включає:

- вартість матеріалів і заробітну плату основних робітників;
- будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу до робочого стану для його цільового використання;
- витрати на демонтаж, переміщення об'єктів та на відновлення територій, на яких вони розташовані (витрати на зняття з експлуатації);
- частину вартості ядерного палива, яке, як очікується, не буде повністю використано у кінці останньої паливної кампанії реактора, та відповідний резерв на покриття витрат на поводження з відпрацьованим паливом;
- капіталізовані витрати на позики.

При первісному визнанні основних засобів, у разі наявності суттєвих компонентів (частин) об'єкта, організовується багатокомпонентний облік.

Для нарахування амортизації основних засобів застосовується переважно прямолінійний метод. Інші методи, передбачені МСБО 16 "Основні засоби", зокрема виробничий метод, застосовуються за умови обґрунтування їх економічної доцільності для кожної групи основних засобів чи для окремих одиниць.

Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємним компонентом функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання. Знос нараховується на вартість придбання активу або на іншу вартість, яка використовується замість вартості придбання, за вирахуванням ліквідаційної вартості. Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, ці компоненти враховуються як окремі одиниці (значні компоненти, вартість яких складає не менше 10 % первісної (переоціненої) вартості об'єкту) основних засобів.

Прибуток або збиток від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів (їх компонентів), що вибувають, і визнаються в складі інших доходів / інших витрат як чиста сума.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і коригуються відповідним чином.

Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

Інвестиційна нерухомість обліковується за моделлю справедливої вартості. До складу інвестиційної нерухомості включаються будівлі та/або земля, на якій вони розташовані, або їх частки, якщо вони утримуються з метою отримання орендних платежів та/або збільшення вартості капіталу. При цьому частки об'єктів, що використовуються з цією метою, мають бути подані окремо. Якщо ці частки не можуть бути подані окремо, нерухомість є інвестиційною нерухомістю, якщо тільки незначна її частка (до 30%) утримується для використання у виробництві або в постачанні товарів чи наданні послуг, або для адміністративних цілей.

Придбані Компанією нематеріальні активи, що мають обмежений строк корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація нараховується на вартість придбання активу або на іншу вартість, яка використовується замість вартості придбання, за вирахуванням ліквідаційної вартості.

Амортизація визнається у витратах за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли ці активи готові до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигід, властивих конкретному активу.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість нематеріальних активів переглядаються на кінець кожного фінансового року і коригуються відповідним чином.

Компанія має безстрокове право на використання земельних ділянок, на яких розташовані її будівлі, споруди та інші основні фонди, та сплачує податок на землю, який нараховується щорічно виходячи із загальної площі ділянок і характеру їх використання. Земля є власністю держави і тому вона не включена до Звіту про фінансовий стан. Право користування землею включено до складу нематеріальних активів за вартістю понесених на його оформлення витрат без нарахування амортизації у зв'язку з тим, що воно не має визначеного строку використання. Нематеріальний актив з права користування щорічно переглядається на предмет знецінення.

На кожен звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності нефінансових активів. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Компанія визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів. Одиницею, що генерує грошові потоки для проведення тесту на знецінення, визначені активи Компанії в цілому. У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, які не були переоцінені, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Проте, збиток від зменшення корисності щодо активу, який було переоцінено, визнається безпосередньо проти будь-якої дооцінки активу в межах, що не перевищує суму такої дооцінки,

визнаної у додатковому капіталі для цього активу.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу, визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється. Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується тільки при наявності змін в оцінках, використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не були б визнані в попередніх роках. Сторнування збитків від зменшення корисності активів відображається в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того, щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за мінусом ліквідаційної вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання. Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за фактичною вартістю або за чистою вартістю реалізації. Оцінка запасів, крім ядерного палива, пального та мастильних матеріалів, при відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів. Оцінка пального та мастильних матеріалів при відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Матеріальні активи з очікуваним строком корисного використання понад один рік та вартістю менше порога суттєвості, встановленого для необоротних активів, відображаються в складі запасів як малоцінні та швидкозношувані предмети, до моменту передачі в експлуатацію.

Оцінка ядерного палива при завантаженні в активну зону, продажу та іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості за кожним видом ядерного палива. Ядерне паливо, де б воно не знаходилося - в активній зоні реактора або у сховищі - відображається в обліку у складі поточних активів, крім частини палива, що не планується до використання протягом 12 місяців з дати балансу (примітка 6.5).

Вартість ядерних паливних збірок в активній зоні реактора визнається у витратах пропорційно фактичній кількості ефективних діб роботи реактора у рамках однієї паливної кампанії, що визначається інженерами Компанії за показниками приладів на кінець кожного звітного періоду. Компанія не оцінює вартість відпрацьованого ядерного палива у зв'язку з невизначеністю щодо його використання у майбутньому. Після періоду охолодження у приреакторних басейнах витримки відпрацьоване паливо до 2021 року або транспортувалось до Російської Федерації для зберігання протягом не більше 25 років з наступною переробкою, або зберігається у власному сховищі Компанії для відпрацьованого ядерного палива Запорізької АЕС. При цьому очікується, що у результаті переробки відпрацьованого палива будуть отримані ядерні матеріали, які можуть бути використані у майбутньому. Компанія не включає вартість таких ядерних матеріалів до складу відпрацьованого палива або до складу окремого активу, оскільки вона не має достовірних оцінок їх вартості.

Фінансові інструменти. Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму Звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли стає стороною договірних положень щодо фінансового інструмента.

Класифікація фінансових активів. В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

У 2020 та 2019 роках Компанія не мала фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і

- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми, Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються.

Класифікація фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;

2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;

3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;

У 2020 та 2019 роках Компанія не мала фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів. Коли Компанія визнає фінансовий інструмент, вона класифікує його як такий, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, та оцінює його, за винятком торговельної дебіторської заборгованості, за його справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу. При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування.

Витрати на операцію та комісійні доходи/витрати, що є невід'ємною частиною фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

Після первісного визнання облік фінансових активів та фінансових зобов'язань (кредитів, позик, довгострокових фінансових зобов'язань) ведеться за амортизованою собівартістю.

Зменшення корисності. Компанія застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, вимоги розділу 5.5 МСФЗ 9 щодо зменшення корисності. ДП "НАЕК "Енергоатом" визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що обліковується за амортизованою собівартістю, для дебіторської заборгованості за орендою, за контрактним активом. На дати проміжних та річного звітів кожний із видів фінансових активів аналізується на предмет стадії життєвого циклу фінансового інструменту та активи групуються таким чином:

1 група - низький кредитний ризик;

2 група - середній кредитний ризик;

3 група - дефолт (невиконання зобов'язань).

Оцінка очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю здійснюється з урахуванням індивідуальних характеристик контрагента, окрім розрахунків з населенням за комунальні послуги, за якими розрахунок здійснюється на груповій основі із застосуванням матриці забезпечень. При оцінці очікуваних кредитних ризиків згідно з матрицею забезпечень Компанія враховує кількість днів прострочення, негативні та позитивні чинники, історичний досвід щодо роботи з контрагентами тощо. Крім історичного досвіду та поточної інформації Компанія включає прогнозну інформацію у свою оцінку очікуваних кредитних збитків.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, незалежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінки очікуваних кредитних збитків визнаються в доходах та витратах і відображаються у складі резервів на дебіторську заборгованість. Відсотки за знеціненим активом і далі визнаються шляхом вивільнення дисконту. Якщо в результаті подальшої події сума збитку від знецінення зменшується, зменшення збитку від знецінення відображається в доходах (резерви за минулі звітні періоди) чи сторнується з витрат (якщо збиток був нарахований у звітному році).

Списання. Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання. Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;

б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;

в) здійснюється списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина припиняє визнаватись, якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився. Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Взаємозалік фінансових інструментів. Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума подається у звіті про фінансовий стан, коли існують юридично захищене на теперішній час право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту за курсами обміну, встановленими Національним банком України на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, що обліковані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на зазначену дату. Доходи або витрати від курсових різниць за монетарними активами та зобов'язаннями - це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, відкоригована на основі ефективної ставки відсотка і платежів за період, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, яка перерахована по курсу обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, первісно представлені в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним

курсом, встановленим на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземних валютах, які оцінюються за історичною вартістю, розраховуються з використанням курсу обміну на дату операції.

Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку, визнаються в операційних доходах чи витратах.

Забезпечення визнається в тому випадку, коли Компанія має юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті події, яка сталася в минулому та це зобов'язання може бути достовірно оцінено, а також, коли існує ймовірність того, що погашення цього зобов'язання призведе до зменшення економічних вигід. Сума забезпечень визначається шляхом дисконтування очікуваних у майбутньому грошових потоків з використанням ставки без урахування оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, властиві конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається як фінансові витрати.

У Компанії створені такі види забезпечень:

- забезпечення витрат на реалізацію заходів, пов'язаних зі зняттям з експлуатації ядерних установок;
- забезпечення витрат на поводження з відпрацьованим ядерним паливом (ВЯП);
- забезпечення наступних витрат на виплати працівникам при виході на пенсію: забезпечення одноразових виплат у зв'язку з виходом на пенсію, забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій;
- забезпечення наступних витрат на виплату винагороди за підсумками роботи за рік;
- забезпечення наступних витрат на виплати відпусток працівникам;
- забезпечення ймовірних витрат під судові позови;
- забезпечення витрат за недержаними документами;
- забезпечення гарантійних зобов'язань.

За необхідності в Компанії можуть створюватись забезпечення з майбутнього переміщення та демонтажу об'єктів основних засобів, майбутніх витрат на ремонт (відновлення) об'єкта оренди тощо.

Забезпечення витрат на реалізацію заходів, пов'язаних зі зняттям з експлуатації ядерних установок. Вартість зняття з експлуатації ядерних установок включає витрати на оплату праці основних працівників та витрати на матеріали, які, як очікується, будуть понесені у процесі зняття з експлуатації енергоблоків та сховища відпрацьованого ядерного палива на Запорізькій АЕС. Основою розрахунків забезпечення є підходи, передбачені Концепцією зняття з експлуатації діючих атомних електростанцій України, яка була розроблена за підтримки Європейської Комісії із залученням міжнародних експертів.

Зобов'язання зі зняття з експлуатації ядерних реакторів оцінюється виходячи з рівня цін на звітну дату, дисконтованих за довгостроковою реальною ставкою дисконту без урахування оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі.

Вплив змін оцінок термінів або суми відтоку ресурсів, необхідних для погашення зобов'язання, або змін ставки дисконту відображається у складі капіталу в дооцінках (в іншому сукупному доході) або в складі витрат (за відсутності відповідного залишку капіталу в дооцінках) в тому періоді, в якому сталися зміни.

Збільшення забезпечення на покриття витрат на зняття з експлуатації ядерних реакторів у зв'язку з плином часу включається до складу фінансових витрат за період, як витрати на виплату відсотків.

Якщо фінансування частини зобов'язань на покриття витрат на зняття з експлуатації ядерних реакторів по суті підтверджено будь-якої третьою стороною, наприклад, державою, величина такої компенсації визнається як актив.

Відповідно до законодавства України про державний бюджет Компанія щорічно перераховує грошові кошти в бюджет для компенсації майбутніх витрат на зняття з експлуатації ядерних установок, тобто фінансування частини зобов'язань у майбутньому на покриття витрат на зняття

з експлуатації ядерних установок підтверджено державою. Величина такої компенсації визнається як необоротний актив у вигляді коштів, перерахованих у бюджет до фонду зняття з експлуатації. Даний актив дисконтується за такою ж ставкою і графіком, як і відповідна частина визнаного забезпечення з виведення з експлуатації об'єкта основних засобів за винятком випадків, коли дати/період погашення зобов'язання і активу не збігаються. У даній фінансовій звітності такі активи відображаються у складі статті "Інші необоротні активи".

Забезпечення витрат на поводження з відпрацьованим ядерним паливом включає оцінені витрати на транспортування до місць зберігання, зберігання та часткову переробку відпрацьованого ядерного палива, зберігання та повернення ВАР. Забезпечення витрат на поводження з ВАР базується на цінах укладених контрактів та інших оцінках, дисконтованих за довгостроковою реальною ставкою дисконту без урахування оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі на звітну дату.

Вплив змін оцінок термінів або суми відтоку ресурсів, необхідних для погашення зобов'язання, або змін ставки дисконту визнається у доходах чи витратах у міру їх виникнення.

Збільшення забезпечення витрат на поводження з ВАР у зв'язку з плином часу включається до складу фінансових витрат за період, як витрати на виплату відсотків.

Забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій стосується державної пенсійної програми з визначеними виплатами. Компанія зобов'язана компенсувати державі суми пенсійних виплат, які визначені законодавством України і здійснюються державою працівникам, які працювали протягом певного часу у шкідливих умовах, що визначаються нормативно-правовими актами. Ці працівники мають право виходу на пенсію до досягнення пенсійного віку, визначеного законодавством. Пенсійні зобов'язання погашаються за рахунок коштів, одержаних від операційної діяльності. Для фінансування цих зобов'язань не виділяються спеціальні активи програми.

Чиста сума зобов'язання щодо державної пенсійної програми з визначеними виплатами розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, зароблених працівниками в поточному та попередніх періодах за надані ними послуги. Сума цих виплат дисконтується для визначення їх приведеної вартості. Ставка дисконту визначається з використанням різних джерел інформації, у тому числі на основі прибутковості на звітну дату за державними облігаціями, на підставі даних "Узагальнена інформація стосовно виконання угод з купівлі-продажу ОВДП на вторинному ринку".

Розрахунки проводяться кваліфікованим актуарієм з використанням методу нарахувань прогнозованих одиниць. Актуарний прибуток та збитки, гранична величина активів та дохід внаслідок переоцінки активів програми негайно визнаються у Звіті про фінансовий стан та у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у тому періоді, до якого вони належать. Процентні витрати розраховуються на основі чистого зобов'язання за пенсійним забезпеченням з використанням ставки дисконтування. Компанія визнає зобов'язання та витрати з виплати пенсій на найбільш ранню з наступних дат: коли Компанія більш не може анулювати пропозицію щодо виплати цих сум і коли Компанія визнає витрати на реструктуризацію.

Вартість послуг минулих періодів визнається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у періоді внесення поправок до плану.

Окрім того в ДП "НАЕК "Енергоатом" є пенсійна програма, що фінансується за рахунок Компанії, під яку створюється окреме забезпечення одноразових виплат у зв'язку з виходом на пенсію.

Компанія одноразово виплачує співробітникам, які виходять на пенсію та мають тривалий стаж роботи в Компанії, суми в розмірі, що не перевищує двадцяти місячних окладів, залежно від тривалості стажу роботи в атомній енергетиці. Для фінансування цих зобов'язань не виділяються спеціальні активи програми.

Чисте зобов'язання за цими виплатами розраховується із застосуванням принципів облікової політики, які застосовуються до розрахунку зобов'язань щодо державної пенсійної програми з визначеними виплатами.

Премії та інші заохочувальні виплати визнаються зобов'язанням через створення у звітному періоді забезпечення наступних (майбутніх) витрат, якщо робота, виконана працівниками у цьому періоді, дає їм право на отримання таких виплат у майбутньому. Для виплати в Компанії, відповідно до умов Колективного договору, винагороди за підсумками роботи за рік створюється забезпечення наступних витрат на виплату винагороди за підсумками роботи за рік. Винагорода виплачується після підведення підсумків виробничо-господарської діяльності Компанії за рік. Забезпечення відображається в складі поточних зобов'язань.

Для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток створюється забезпечення наступних витрат на виплати відпусток працівникам. Працівник має право на щорічну відпустку за відпрацьований робочий рік, який відлічується з дня укладання трудового договору, відповідно у підприємства виникають зобов'язання щодо надання щорічної відпустки працівнику. Виплати, що переносяться на майбутні періоди та можуть використовуватися в майбутніх періодах, якщо права поточного періоду не використані повністю, є накопичувані. Зобов'язання виникає з того моменту, як працівники починають надавати послуги, що збільшують їхні права на майбутні оплати періодів відсутності.

Забезпечення, пов'язані з виплатами працівникам, створюються з урахуванням єдиного внеску на обов'язкове державне соціальне страхування.

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часом, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигод від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу - це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;
- г) надання активу у заставу як забезпечення позики;
- д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Дохід від реалізації електроенергії за договорами на постачання електроенергії Компанія визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, так як відбувається передача серії відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

У I півріччі 2019 року дохід визначався на основі тарифів на реалізацію електроенергії, які встановлювалися НКРЕКП. Методика визначення тарифів ґрунтувалася, головним чином, на собівартості виробництва одиниці електроенергії та затвердженому коефіцієнті прибутку. Такий

процес визначення тарифів міг також підпадати під вплив соціальних і політичних факторів.

З 1 липня 2019 року Компанія почала працювати в умовах нового ринку електроенергії. Відповідно до встановленого порядку дії ринку у 2019 році та змінами, які запроваджувались протягом 2020 року, Компанія продавала певний об'єм товарної продукції (визначений через покладання спеціальних обов'язків) за граничними цінами гарантованому покупцю, а решту обсягу - через оператора ринку за вільними цінами на ринку "на добу наперед", а також на внутрішньодобовому та балансуєчому ринках.

Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг (виконання робіт) з іншої реалізації також здійснюється методом оцінки за результатами.

Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо очікується, що період між передачею продукції (робіт, послуг) клієнтові та часом оплати становитиме не більше одного року. Також Компанія застосовує практичний прийом, за яким додаткові витрати на отримання договору з клієнтом не капіталізуються, якщо період виконання договору не перевищує одного року.

Оренда активів обліковується відповідно до МСФЗ 16 "Оренда". Якщо Компанія виступає в договорі орендарем, передбачається визнання активу у вигляді права користування за моделлю собівартості та зобов'язання з орендних платежів, які дисконтуються із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді. Для нарахування амортизації активів у вигляді права користування застосовується прямолінійний метод. Компоненти, що є орендною платою, обліковуються окремо від компонентів, що не є орендною платою, в складі інших необоротних активів. Звільнення від визнання оренди застосовується для короткострокової оренди та оренди малоцінних активів у межах суттєвості, яка складає 150 тис. грн для базового активу оренди, коли він є новим. Станом 31.12.2020 в Компанії обліковуються активи у вигляді права користування, зокрема, офісні приміщення.

Також Компанією, як орендодавцем, станом на кінець звітного року передано в оренду основні засоби за такими групами: будівлі, споруди та передавальні пристрої, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади (меблі), інвентар та інші основні засоби.

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння базовим активом, класифікуються як операційна аренда. Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди та можуть змінювати у разі модифікації оренди.

Компанія визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі так як такий підхід відображає модель отримання вигід від використання базового активу.

Державні гранти та безоплатно отримані активи визнаються як доходи майбутніх періодів, коли існує достатня впевненість у тому, що грант або актив буде отриманий та що Компанія виконає всі умови, пов'язані з цим грантом. Гранти, які компенсують витрати, понесені Компанією, визнаються у прибутку на систематичній основі протягом тих періодів, в яких були визнані відповідні витрати. Вартість безоплатно отриманих оборотних активів, оборотних і необоротних активів, оприбуткованих за результатами інвентаризації, визнається у прибутку одночасно з визнанням активу. Гранти, що компенсують вартість активу, придбаного Компанією, або вартість безоплатно отриманих необоротних активів визнаються у прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання активу пропорційно нарахованій амортизації.

Безоплатна передача майна за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування відображається у складі витрат звітного періоду.

Якщо витрати Компанії на соціальні програми приносять суспільну користь у широкому сенсі та не обмежуються тільки працівниками Компанії, вони визнаються у витратах у тому періоді, у якому вони були здійснені.

Фінансові доходи включають процентний дохід з інвестованих коштів. Процентний дохід визнається у міру нарахування в прибутку з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за позиковими коштами, за орендованими активами і вивільнення дисконту за забезпеченнями. Витрати на позики, які не

мають безпосереднього відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, відповідного певним критеріям, визнаються у витратах з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Прибутки і збитки на нетто-основі відображаються за такими операціями:

- купівля-продаж валюти;
- курсові різниці;
- первісне визнання та доходи/витрати від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю;
- інша реалізація непоточних активів, утримуваних для продажу, ТМЦ, робіт, послуг, оренда;
- втрати від знецінення, зменшення корисності/дохід від відновлення вартості раніше знецінених активів;
- штрафи, пені, неустойки нараховані та отримані;
- збільшення/зменшення резерву очікуваних кредитних збитків;
- поточні державні гранти та пов'язані з умовами їх отримання витрати;
- зміни в оцінці забезпечення витрат на поведження з ВЯП та ЗЕ;
- витрати на відсотки за забезпеченням ЗЕ та відсотковий дохід від активу ЗЕ;
- дооцінка в межах попередньої уцінки/уцінка необоротних активів;
- списання необоротних активів, заміна окремих складових (компонентів) основних засобів.

Обов'язкове відрахування частини прибутку до державного бюджету відповідно до нормативних документів відображається як зменшення накопиченого нерозподіленого прибутку або збільшення непокритого збитку в тому періоді, до якого відноситься прибуток.

Податок на прибуток складається з поточного та відстроченого податків. Поточний податок та відстрочений податок визнаються у доходах чи витратах, за винятком випадків, коли вони відносяться до угоди з об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході.

Поточний податок на прибуток це податок до сплати чи відшкодування, розрахований на основі оподатковуваного прибутку чи збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні періоди.

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів та зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, та сумами, які використовуються для цілей оподаткування та оцінюються виходячи з податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць у момент їх сторнування, відповідно до законодавства, які діють або є практично введеними у дію на звітну дату.

Відстрочений податковий актив визнається за тимчасовими різницями, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані ці тимчасові різниці. Сума відстрочених податкових активів аналізується на кожну звітну дату та зменшується, якщо реалізація відповідних податкових вигід більш не є вірогідною.

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом. Сплачені проценти та інші фінансові витрати, пов'язані із запозиченнями, розподіляються між інвестиційною та фінансовою діяльністю пропорційно фактично понесеним витратам, які капіталізовані або включені до поточних витрат відповідно. Сплата податку на прибуток відображається в русі коштів від операційної діяльності, сплачена частина чистого прибутку державних підприємств, що перераховується до бюджету - як сплачені дивіденди в русі коштів у результаті фінансової діяльності.

3.2 Зміни в обліковій політиці

Протягом 2020 року до облікової політики внесені уточнюючі зміни, які не змінюють основні принципи облікової політики, зокрема:

- щодо фінансових інструментів, зокрема, визначений перелік фінансових активів та

зобов'язань, які обліковуються в Компанії;

- щодо порядку визначення реальних довгострокових ставок дисконтування довгострокових забезпечень, сум коштів, перерахованих до фонду зняття з експлуатації (ФЗЕ);
- щодо вартісної межі суттєвості при визнанні матеріальних активів з очікуваним строком корисного використання понад один рік необоротними активами;
- щодо порядку амортизації витрат, пов'язаних з отриманням кредитів (позик).

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

ДП "НАЕК "Енергоатом" є одним з найбільших підприємств електроенергетичної галузі країни, стратегічним промисловим підприємством держави.

Компанія здійснює господарську діяльність та діяльність у сфері використання ядерної енергії на підставі дозволів та ліцензій, отриманих у встановленому порядку в державних регулюючих та контролюючих органах (зокрема з ядерного регулювання), в рамках своїх повноважень, встановлених чинним законодавством України, нормами та правилами з ядерної безпеки, установчими документами ДП "НАЕК "Енергоатом", внутрішніми Положеннями та іншими нормативними документами, а також умовами зазначених дозволів та ліцензій.

Основна мета діяльності ДП "НАЕК "Енергоатом" - це безпечно та ефективно виробництво електричної енергії, підтримка обладнання та споруд в стані експлуатаційної працездатності і готовності, забезпечення максимальної надійності виробництва і економічності (регламентованої техніко-енергетичними характеристиками обладнання), забезпечення ефективного паливовикористання з застосуванням енергозберігаючих технологій.

Предметом виробничої та господарської діяльності Компанії є виробництво електричної та теплової енергії на підставі відповідних ліцензій та укладених договорів.

Крім цього, ДП "НАЕК "Енергоатом" здійснює інші види діяльності, які не заборонені чинним законодавством України та які не перешкоджають досягненню основної мети діяльності Компанії.

Міністерство енергетики України переглядало та затверджувало прогнозні баланси електроенергії ОЕС України на 2020 рік тричі: 04.11.2019, 13.03.2020 та 28.04.2020.

При цьому загальний обсяг виробництва електроенергії в ОЕС України всіма видами генерації зменшено з 156 748 млн кВт*год у балансі від 04.11.2019 до 143 090 млн кВт*год у балансі від 28.04.2020. В тому числі прогнозний обсяг виробництва електроенергії АЕС зменшено з 83 342 млн кВт*год у балансі від 04.11.2019 до 73 700 млн кВт*год у балансі від 28.04.2020. Фактично АЕС у 2020 році вироблено 76 202,4 млн кВт*год.

За 2020 рік відпущено 70 901,0 млн кВт год електроенергії, що менше планового завдання на 7202,0 млн кВт год (план - 78 103,0 млн кВт год). У зв'язку з вищезазначеним, планове завдання з відпуску електроенергії виконано на 90,8 % .

У 2020 році коефіцієнт готовності АЕС до несення номінального навантаження склав 71,1%, що на 1,3% більше порівняно із 2019 роком (69,8%).

Коефіцієнт використання встановленої потужності АЕС у 2020 році склав 62,7%, що на 5,8% менше ніж у 2019 році (68,5%). Зменшення КВВП АЕС у 2020 році порівняно із 2019 пояснюється збільшенням балансових обмежень потужності АЕС з боку енергосистеми.

Загальний обсяг доходів Компанії за 2020 рік становив 46 690,2 млн грн, що на 7 135,6 млн грн менше аналогічного показника за 2019 рік. Загальний обсяг витрат підприємства за 2020 рік склав 52 559,8 млн грн, що на 2 507,0 млн грн більше показника 2019 року. Доходи Компанії формуються шляхом продажу електроенергії, виробництва, транспортування і постачання споживачам теплової енергії, надання послуг з централізованого водопостачання і водовідведення тощо. Основний обсяг доходу Компанія отримала від продажу електричної енергії - 45 424,0 млн грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в загальному обсязі фактичних витрат за 2020 рік склала 38 811,4 млн грн, що на 2 521,9 млн грн менше або становить 93,9% планового показника на 2020 рік. Зменшення собівартості реалізованої продукції пов'язане зі зменшенням витрат на сировину і основні матеріали та паливо.

Валовий прибуток за підсумками 2020 року становив - 6 837,2 млн грн, при плані - 10 131,3 млн грн, що менше на 3 294,2 млн грн та менше показника валового прибутку 2019 року на 4 732,1 млн грн.

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

За 2020 рік профінансовано капітальних вкладень на суму 10 006,3 млн грн, що на 4 653,5 млн грн менше, ніж за 2019 рік (14 659,8 млн грн).

| Напрямок витрат | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|----------|----------|----------|
| Нове будівництво, в т.ч.: | 2 380,1 | 3 913,8 | 2 622,5 |
| добудова пускових об'єктів | 421,6 | 473,2 | 86,5 |
| загальностанційні об'єкти виробничого призначення | 1 704,9 | 3 319,4 | 2 421,8 |
| об'єкти невиробничого призначення | 0,08 | 0,5 | 2,5 |
| реконструкція промислових об'єктів | 253,5 | 120,7 | 111,7 |
| Реконструкція енергоблоків, всього | 8 751,1 | 10 103,2 | 6 995,0 |
| Фіззахист | 242,4 | 234,8 | 144,5 |
| Інші капітальні інвестиції | 350,7 | 408,1 | 244,4 |
| Всього | 11 724,3 | 14 659,8 | 10 006,3 |

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу

фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Компанія є оператором атомних електростанцій на підставі ліцензій, виданих Державним комітетом ядерного регулювання. Ці ліцензії припускають 30-річний строк корисного використання кожного ядерного реактора з дати введення в експлуатацію. Можливість продовження строків корисного використання ядерних реакторів була передбачена в "Енергетичній стратегії України на період до 2030 року", затвердженій Розпорядженням Кабінету міністрів України від 15 березня 2006 року № 145 р, "Енергетичній стратегії України на період до 2030 року", затвердженій Розпорядженням Кабінету міністрів України від 24 липня 2013 року № 1071-р. Також така можливість передбачена в "Енергетичній стратегії України на період до 2035 року", схваленій розпорядженням Кабінету міністрів України від 18 серпня 2017 року № 605-р.

Компанія змогла продовжити термін дії існуючих ліцензій на експлуатацію блоків №1, №2 Рівненської АЕС у 2010 році на 20 років, блоку №1 Южно-Української АЕС у 2013 році на 10 років та блоку №2 Южно-Української АЕС у 2015 році на 10 років, блоків №1, №2 Запорізької АЕС у 2016 році на 10 років, блоку №3 Запорізької АЕС у 2017 році на 10 років, блоку № 4 Запорізька АЕС у 2018 році на 10 років, блоку № 3 Рівненська АЕС у 2018 році на 20 років, блоку № 1 Хмельницької АЕС у 2019 році на 10 років, блоку № 3 Южно-Української АЕС у 2019 році на 10 років.

На початку 2021 року було отримано ліцензію на продовження експлуатації енергоблоку № 5 Запорізької АЕС з датою наступної періодичної переоцінки безпеки - до 27 травня 2030 року.

Керівництво вважає, що всі технічні дослідження і роботи (включаючи наступні періодичні переоцінки безпеки) будуть успішно завершені та будуть отримані ліцензії на експлуатацію у понад проектний строк протягом 20 років для всіх ядерних реакторів. З огляду на вищезазначене, Компанія застосовує строк корисного використання не менше 50 років з метою розрахунку амортизації для всіх енергоблоків.

Оцінені строки корисного використання основних засобів такі:

| Групи основних засобів | 31.12.2020 | | 31.12.2019 | |
|----------------------------------|------------|-----|------------|-----|
| | min | max | min | max |
| Будівлі | 8 | 130 | 8 | 130 |
| Споруди та передавальні пристрої | 3 | 125 | 3 | 125 |
| Машини та обладнання | 2 | 78 | 2 | 78 |
| Транспортні засоби | 5 | 46 | 5 | 46 |
| Інструменти, прилади, інвентар | 2 | 70 | 2 | 69 |
| Інші основні засоби | 1 | 65 | 1 | 65 |

Справедлива вартість основних засобів була визначена професійними незалежними оцінювачами станом 31.08.2012 та відповідає Рівню 3 ієрархії визначення справедливої вартості.

При проведенні незалежної оцінки були використані такі підходи:

- Витратний підхід для визначення вартості земельних поліпшень, споруд, передавальних пристроїв та технологічного обладнання: метод прямого відтворення для унікальних об'єктів нерухомості, метод заміщення;

- Порівняльний підхід земельних поліпшень, технологічного обладнання, транспорту, спеціальної техніки, офісної техніки: метод прямого порівняння, метод попарного порівняння;

- Доходний підхід: метод дисконтування грошових потоків.

При оцінці колісних транспортних засобів та спецтехніки використовувався також комбінований підхід.

На 31 грудня 2020 та 2019 років основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками.

Станом на 31 грудня 2020 року в Компанії обліковуються договори на придбання в майбутньому

виробничого обладнання та капітальне будівництво на суму 15 032 485 тис. грн (2019 рік - 20 695 691 тис. грн)

На 2021 - 2025 роки запланована реалізація наступних основних інвестиційних проєктів:

- Комплексна (зведена) програма підвищення рівня безпеки енергоблоків атомних електростанцій;
- Комплекс з переробки радіоактивних відходів (КПРАВ) у ВП ХАЕС;
- Завершення будівництва ТГАЕС (Введення гідроагрегатів № 3-6);
- Реконструкція системи технічного водопостачання Южно-Української АЕС;
- Будівництво Централізованого сховища відпрацьованого ядерного палива реакторів типу ВВЕР вітчизняних АЕС (ЦСВЯП);
- Будівництво енергоблоків № 3 в № 4 Хмельницької АЕС;
- Комплекс споруд для заповнення і підживлення Ташлицького водосховища ЮУАЕС (НПТ-2);
- Нове будівництво сховища легкого типу для тимчасового зберігання кондиціонованих РАВ в залізобетонних контейнерах на Запорізькій АЕС в м. Енергодар, вул. Промислова, 133;
- Будівництво лінії зневоднення шламу споруди очищення добавленої води (СОДВ) та шламонакопичувача для його складування на Рівненській АЕС;
- Будівництво центру обробки даних на Рівненській АЕС;
- "Енергетичний міст "Україна - Європейський Союз".

У 2021 - 2023 роках буде завершена реалізація наступних інвестиційних проєктів:

2021 рік:

- Реконструкція системи технічного водопостачання Южно-Української АЕС (1-ша та 2-га черги);
- Будівництво Централізованого сховища відпрацьованого ядерного палива реакторів типу ВВЕР вітчизняних АЕС (ЦСВЯП) (1-й пускової комплекс);
- Будівництво лінії зневоднення шламу споруди очищення добавленої води (СОДВ) та шламонакопичувача для його складування на Рівненській АЕС (1-й пускової комплекс);
- Будівництво центру обробки даних на Рівненській АЕС (проєктування);
- Енергетичний міст "Україна - Європейський Союз" (укоадання договору з партнером).

2022 рік:

- Будівництво Централізованого сховища відпрацьованого ядерного палива реакторів типу ВВЕР вітчизняних АЕС (ЦСВЯП) (в цілому);
- Завершення будівництва ТГАЕС (введення гідроагрегату № 3);
- Будівництво Централізованого сховища відпрацьованого ядерного палива реакторів типу ВВЕР вітчизняних АЕС (ЦСВЯП) (2-й пускової комплекс);
- Реконструкція системи технічного водопостачання Южно-Української АЕС (в цілому);
- Комплекс з переробки радіоактивних відходів (КПРАВ) у ВП ХАЕС;
- Комплекс споруд для заповнення і підживлення Ташлицького водосховища ЮУАЕС (НПТ-2).

2023 рік:

- Комплексна (зведена) програма підвищення рівня безпеки енергоблоків атомних електростанцій; Завершення будівництва ТГАЕС (перенесення відсічної дамби);
- Будівництво Централізованого сховища відпрацьованого ядерного палива реакторів типу ВВЕР вітчизняних АЕС (ЦСВЯП) (3-й пускової комплекс);
- Будівництво лінії зневоднення шламу споруди очищення добавленої води (СОДВ) та шламонакопичувача для його складування на Рівненській АЕС (в цілому);
- Нове будівництво сховища легкого типу для тимчасового зберігання кондиціонованих РАВ в залізобетонних контейнерах на Запорізькій АЕС в м. Енергодар, вул. Промислова, 133.

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

1. Неодержання ліцензії на експлуатацію атомних енергоблоків АЕС у понадпроектні терміни.
2. Затримки при введенні в експлуатацію ЦСВЯП можуть призвести до критичної ситуації щодо подальшого поводження з ВЯП компанії "Westinghouse".
3. Несвоєчасні поставки ТМЦ та обладнання.
4. Зменшення виробництва електроенергії на АЕС через неподачу ядерного палива.
5. Залежність формування інвестиційних програм Компанії від штучних обмежень органу державного регулювання у сфері енергетики (НКРЕКП).
6. Тривалий процес погодження інвестиційних проектів та програм Компанії центральними органами виконавчої влади.
7. Прийняття нормативно-правових актів (у тому числі з питань оподаткування), що негативно впливають на економічний стан Компанії.
8. Зниження попиту на електроенергію.
9. Із впровадженням нової моделі ринку електроенергії, через не вирішення питань погашення "старої" заборгованості ДП "Енергоринок" та несплату компенсацій за списану заборгованість, погіршується фінансовий стан Компанії, збільшується вірогідність її банкрутства.
10. Нестабільність курсу обміну національної валюти.
11. Вплив інфляційних процесів на достатність накопиченого фінансового резерву для зняття з експлуатації енергоблоків АЕС та відсутність гарантій повернення цих коштів.
12. Відтік висококваліфікованого персоналу пов'язаний з низьким рівнем оплати праці.
13. Значне зменшення кількості студентів закладів вищої освіти України за профільними для АЕС спеціальностями.
14. Маловоддя та непомірно жарке літо призводять до обмеження потужності енергоблоків через високу температуру води в ставках-охолоджувачах АЕС.
15. Відсутність в державі інфраструктури науково-технічної підтримки галузі.
16. Прийняття нормативно-правових актів, на підставі яких на Компанію покладаються спеціальні обов'язки із забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії, виконання яких не притаманне діяльності Компанії, що в свою чергу призводить до надмірного збільшення фінансових витрат.
17. Стала практика вчинення корупційних дій для отримання особистої вигоди на загальнодержавному рівні, що збільшує ймовірність виникнення та рівень внутрішніх корупційних ризиків в Компанії.

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

Ризик ліквідності пов'язаний з можливостями підприємства своєчасно в повному обсязі погасити фінансові зобов'язання, що існують на цей момент. Компанія намагається забезпечувати наявність на рахунках достатньої кількості грошових коштів для здійснення планових операційних виплат, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань.

Ключовим фактором, що вплинув на достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань, стало розбалансування ринку, коли з квітня 2020 року діяли обмеження на виробництво електроенергії, а також відсутність можливості у ДП "НАЕК "Енергоатом" бути повноцінним гравцем на ринку та виходити на торги з усім наявним обсягом електричної енергії.

Попри це після встановлення перехідного ПСО, 21 грудня 2020 року Енергоатом все ж зумів

успішно реалізувати на ринку електричної енергії третину від загального прогнозного обсягу виробництва електроенергії АЕС за перше півріччя 2021 року, що повністю відповідає усталеній практиці укладання форвардних контрактів на біржових майданчиках ЄС. Форвардні контракти на рік або ж два-три роки наперед мають найбільшу ліквідність та формують довгострокові цінові тренди на ринку електричної енергії. Така стратегія продажів, як очікується, доведе свою ефективність щодо забезпечення стабільних фінансових надходжень для ДП "НАЕК "Енергоатом" протягом першого півріччя 2021 року.

За підсумками діяльності Компанії у 2020 році коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) складає 1.0.

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

Загальне надходження коштів у 2020 році на рахунки ДП "НАЕК "Енергоатом" за продажу електричну енергію склали 48 114,27 млн грн, у тому числі від ДП "Енергоринок" за реалізовану електроенергію до 01.07.2019 року - 49,26 млн грн (з ПДВ).

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

ДП "НАЕК "Енергоатом" ставить за мету максимальне збільшення свого внеску в розвиток суспільства, враховуючи всі економічні, соціальні й екологічні аспекти діяльності. Серед ключових напрямів діяльності Компанії - безпечна експлуатація та підвищення ефективності роботи АЕС, забезпечення потреб держави в електричній та тепловій енергії, відповідальне ставлення до виробництва, суспільства, довкілля, створення гідних умов праці для своїх працівників та піклування про майбутні покоління.

Стратегічний план Компанії розвитку ДП "НАЕК "Енергоатом" повністю корелюється з Енергетичною стратегією України на період до 2035 року "Безпека, енергоефективність, конкурентоспроможність", а також відповідає національному законодавству та нормативним актам. На цей час Компанія визначає для себе такі основні стратегічні напрями діяльності:

1. Забезпечення потреб держави в електричній та тепловій енергії.
2. Безпечна експлуатація та підвищення ефективності роботи АЕС.
3. Інвестиційний розвиток.
4. Соціальний розвиток.

На основі стратегічних напрямів діяльності в ДП "НАЕК "Енергоатом" сформульовані такі стратегічні цілі:

Стратегічні завдання та заходи за напрямом:

- Виконання показників, передбачених для АЕС, Олександрівської ГЕС і Ташлицької ГАЕС у прогнозних балансах електроенергії ОЕС України на відповідний рік.
- Постачання свіжого ядерного палива.
- Виробництво комплектуючих тепловиділяючих збірок.
- Зберігання відпрацьованого ядерного палива у сухому сховищі відпрацьованого ядерного палива ЗАЕС.
- Вивезення відпрацьованого ядерного палива до РФ (до початку експлуатації І-ї черги ЦСВЯП).
- Вивезення ВЯП до ЦСВЯП.
- Реалізація електричної енергії на електронних аукціонах та організованих сегментах ринку, за ринковими цінами, а також цінами, визначеними КМУ в межах виконання спеціальних обов'язків, покладених на Компанію.

Стратегічні завдання та заходи за напрямом:

- Підвищення рівня безпеки та продовження строку експлуатації діючих АЕС шляхом

виконання заходів, передбачених Комплексною (зведеною) програмою підвищення рівня безпеки енергоблоків АЕС, Комплексною програмою робіт з продовження строку експлуатації діючих енергоблоків атомних електростанцій.

- Підвищення надійності енергоблоків АЕС Компанії та їх ефективне використання, зменшення втрат при виробництві електроенергії через відмови обладнання шляхом виконання заходів "Комплексної зведеної програми підвищення ефективності та надійності експлуатації енергоблоків АЕС ДП "НАЕК "Енергоатом" на період 2021-2025 рр."

- Отримання додаткових встановлених потужностей (еквівалентних) без будівництва нових енергоблоків шляхом підвищення потужності діючих енергоблоків АЕС.

- Підвищення КВВП на 4-5 %, продовження терміну експлуатації парогенераторів до 40-50 років, зниження експлуатаційних витрат на хімічну продукцію до 50 % шляхом виконання заходів, передбачених Планом дій з підвищення надійності парогенераторів і конденсаторів турбоустановок АЕС ДП "НАЕК "Енергоатом" на період 2021-2025 рр..

- Модернізація обладнання (заміна конденсаторів турбін та модернізація проточних частин циліндрів турбін).

- Виконання ремонтів у запланованих обсягах, з високою якістю та в терміни, передбачені затвердженими графіками планово-попереджувальних ремонтів.

- Забезпечення фізичного захисту АЕС.

- Капітальні інвестиції у фізичний захист.

- Забезпечення відповідності стану аварійної готовності та реагування, цивільного захисту та техногенної безпеки ВП АЕС та інших ВП ДП "НАЕК "Енергоатом" вимогам законодавчих та нормативно-правових актів у відповідних сферах.

- Забезпечення безпечних умов праці, виконання вимог законодавства щодо прав працівників Компанії у галузі охорони праці.

- Удосконалення функціонування системи екологічного управління шляхом підвищення кваліфікації персоналу, реалізації природоохоронних заходів, запровадження зеленого офісу.

- Забезпечення екологічної безпеки та раціональне природокористування.

- Досягнення позитивного економічного результату та зваженого прийняття оптимальних управлінських рішень.

- Забезпечення ефективного використання фінансових та матеріальних ресурсів у процесі виконання виробничої програми, оптимізації витрат.

Стратегічні завдання та заходи за напрямом:

- Добудова та будівництво нових об'єктів.

- Промислове будівництво.

- Непромислове будівництво.

- Капітальні вкладення у підвищення рівня безпеки та продовження строку експлуатації діючих АЕС (КзПБ, ПСЕ).

- Фізичний захист.

- Інші капітальні вкладення.

На 2021 - 2025 роки запланована реалізація наступних основних інвестиційних проєктів:

- " Комплексна (зведена) програма підвищення рівня безпеки енергоблоків атомних електростанцій;

- " Комплекс з переробки радіоактивних відходів (КПРАВ) у ВП ХАЕС;

- " Завершення будівництва ТГАЕС (Введення гідроагрегатів № 3-6);

- " Реконструкція системи технічного водопостачання Южно-Української АЕС;

- " Будівництво Централізованого сховища відпрацьованого ядерного палива реакторів типу ВВЕР вітчизняних АЕС (ЦСВЯП);

- " Будівництво енергоблоків № 3 в № 4 Хмельницької АЕС;

- " Комплекс споруд для заповнення і підживлення Ташлицького водосховища ЮУАЕС (НПТ-2);

- " Нове будівництво сховища легкого типу для тимчасового зберігання кондиціонованих

РАВ в залізобетонних контейнерах на Запорізькій АЕС в м. Енергодар, вул. Промислова, 133;
" Будівництво лінії зневоднення шламу споруди очищення добавленої води (СОДВ) та шламонакопичувача для його складування на Рівненській АЕС;
" Будівництво центру обробки даних на Рівненській АЕС;
" "Енергетичний міст "Україна - Європейський Союз".

У 2021 - 2023 роках буде завершена реалізація наступних інвестиційних проєктів:

2021 рік:

" Реконструкція системи технічного водопостачання Южно-Української АЕС (1-ша та 2-га черги);
" Будівництво Централізованого сховища відпрацьованого ядерного палива реакторів типу ВВЕР вітчизняних АЕС (ЦСВЯП) (1-й пускової комплекс);
" Будівництво лінії зневоднення шламу споруди очищення добавленої води (СОДВ) та шламонакопичувача для його складування на Рівненській АЕС (1-й пускової комплекс);
" Будівництво центру обробки даних на Рівненській АЕС (проєктування);
" "Енергетичний міст "Україна - Європейський Союз" (укоадання договору з партнером).

2022 рік:

" Будівництво Централізованого сховища відпрацьованого ядерного палива реакторів типу ВВЕР вітчизняних АЕС (ЦСВЯП) (в цілому);
" Завершення будівництва ТГАЕС (введення гідроагрегату № 3);
" Будівництво Централізованого сховища відпрацьованого ядерного палива реакторів типу ВВЕР вітчизняних АЕС (ЦСВЯП) (2-й пускової комплекс);
" Реконструкція системи технічного водопостачання Южно-Української АЕС (в цілому);
" Комплекс з переробки радіоактивних відходів (КПРАВ) у ВП ХАЕС;
" Комплекс споруд для заповнення і підживлення Ташлицького водосховища ЮУАЕС (НПТ-2).

2023 рік:

" Комплексна (зведена) програма підвищення рівня безпеки енергоблоків атомних електростанцій; Завершення будівництва ТГАЕС (перенесення відсічної дамби);
" Будівництво Централізованого сховища відпрацьованого ядерного палива реакторів типу ВВЕР вітчизняних АЕС (ЦСВЯП) (3-й пускової комплекс);
" Будівництво лінії зневоднення шламу споруди очищення добавленої води (СОДВ) та шламонакопичувача для його складування на Рівненській АЕС (в цілому);
" Нове будівництво сховища легкого типу для тимчасового зберігання кондиціонованих РАВ в залізобетонних контейнерах на Запорізькій АЕС в м. Енергодар, вул. Промислова, 133.

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

22 вересня 2020 року Президентом України підписано Указ № 406/2020 "Про невідкладні заходи щодо стабілізації ситуації в енергетичній сфері та подальшого розвитку ядерної енергетики", яким визначено необхідність активізувати реалізацію проєкту "Будівництво енергоблоків № 3, 4 Хмельницької атомної електростанції". В рамках підготовки до реалізації цього проєкту проведено ряд нарад з представниками компанії Skoda JS, створена спільна українсько-чеська робоча група з підготовки проєктної документації будівництва енергоблоків № 3, 4 ХАЕС, готується до підписання "Меморандум між ДП "НАЕК "Енергоатом" та Skoda JS про взаєморозуміння під час будівництва енергоблоків № 3, 4 ХАЕС".

Відповідно до Енергетичної стратегії України на період до 2035 року "Безпека, енергоефективність, конкурентоспроможність", схваленої розпорядженням КМУ від 18.08.2017

№ 605-р, проводиться робота з оцінки реакторних технологій для будівництва в Україні заміщувачих та нових АЕС у довгостроковій перспективі після 2020 року на базі діючих в експлуатації та еволюційних енергоблоків покоління III+. У 2020 році розроблено та затверджено документ "Методичні підходи "Критерії вибору реакторної установки для будівництва нових енергоблоків АЕС України".

Цілями розроблення "Критеріїв вибору реакторної установки для будівництва нових енергоблоків АЕС України" є:

- Формування критеріїв порівняльної оцінки техніко-економічних параметрів та загальних властивостей реакторних установок енергоблоків PWR та SMR для будівництва заміщувачих енергоблоків та нових АЕС.

- Розроблення на галузевому рівні єдиного інструментарію (алгоритму) з порівняльної оцінки техніко-економічних параметрів та загальних властивостей реакторних установок для вибору пропозицій постачальників енергоблоків АЕС.

- Підготовка умов та технічних вимог для формування тендерних вимог при проведенні відповідних тендерних процедур.

- Врахування сучасного досвіду МАГАТЕ з виконання порівняльної оцінки реакторних установок та ядерно-паливних циклів для умов сталого функціонування енергетичної системи.

Значний профіцит електроенергії в Україні змусив Компанію розглядати різні варіанти забезпечення стабільності споживання для атомної генерації та пошуку перспективних інноваційних проєктів.

СТВОРЕННЯ ДАТА ЦЕНТРІВ

У 2020 році ініційовано інноваційний проєкт "Створення дата-центрів на потужностях АЕС".

Мета проєкту - забезпечення гарантованого навантаження для українських АЕС шляхом створення самоокупних центрів обробки даних - дата-центрів на базі ВП ЗАЕС (потужність 1,5 ГВт), ВП РАЕС (потужність 0,5 ГВт). Обсяг очікуваних інвестицій становить 700 млн доларів. На 2021 рік заплановано проєктування та постачання обладнання за рахунок інвесторів.

Серед фірм, які звернулися до Компанії в 2020 році щодо створення центрів обробки даних, потенційними партнерами наразі є: ТОВ "Н2" (Україна), BITFURY HOLDING B.V. (Нідерланди), ТОВ "Спецхеш" (Україна), Fulcrum Holding (Грузія); "OnlyBestMiners" (Польща) та ТОВ "Дайналайн Констракшн" (Україна). У 2020 році з усіма іноземними партнерами підписано Меморандуми про співпрацю та Угоди про конфіденційність.

ЗАВОД З ВИРОБНИЦТВА ВОДНЮ

Одним із напрямів декарбонізації та переходу до кліматично нейтральної економіки є широке використання водню для різних потреб людства. Одним із джерел безвуглецевого водню є його виробництво за допомогою використання електролізних установок на базі діючих АЕС. Проєкт наразі розробляється фахівцями ДП "НАЕК "Енергоатом". Шляхи реалізації проєкту - у стадії обговорення.

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

Повна інформація про результати та аналіз господарської діяльності емітента за останні три роки є на сайті ДП "НАЕК "Енергоатом" http://www.energoatom.kiev.ua/ua/actvts-16/financial-114/pidsumki_za_2020_rik-239

IV. Інформація про органи управління

| Орган управління | Структура | Персональний склад |
|------------------|------------------------------|--------------------------|
| Правління (до | Відповідно до п. 7.3 Статуту | Склад Правління ДП "НАЕК |

| | | |
|--|--|---|
| <p>моменту створення Наглядової ради).</p> | <p>підприємства до повноважень правління належить: " затвердження програми розвитку та основних напрямів діяльності Підприємства відповідно до основної мети його діяльності; " затвердження товарних знаків, торгової марки, фірмового найменування (логотипу) Підприємства; " затвердження порядку утворення фондів Підприємства та розміру відрахувань до цих фондів; " вирішення соціально-економічних питань, що стосуються діяльності Підприємства; затвердження річного плану роботи Правління підприємства; " вирішення інших питань в межах компетенції, а також здійснює повноваження Наглядової ради до моменту створення останньої".</p> <p>Відповідно до п. 5.6. Положення про організацію роботи Правління Державного підприємства "Національна енергогенеруюча компанія "Енергоатом" для забезпечення роботи Правління Президентом Компанії створюється Секретаріат з працівників Компанії. Очолює Секретаріат Секретар, який є одним із членів Правління.</p> <p>Відповідно до розділу 3 Положення про організацію роботи Правління Державного підприємства "Національна енергогенеруюча компанія "Енергоатом" члени Правління затверджуються та увільняються від обов'язків членів Правління уповноваженим органом управління. До складу Правління Компанії входять за посадою, Президент Компанії, віце-президенти ДП "НАЕК "Енергоатом". Очолює Правління Президент Компанії.</p> | <p>"Енергоатом" затверджено наказом Міністерства енергетики України від 10.08.2020 №498</p> |
| <p>Президент</p> | <p>Відповідно до Статуту ДП "НАЕК "Енергоатом" президент здійснює управління господарською діяльністю підприємства. Президент самостійно вирішує питання діяльності Підприємства, за винятком тих, що віднесені Статутом ДП "НАЕК "Енергоатом" та законодавством, до компетенції уповноваженого органу управління.</p> <p>Президент діє без доручення від імені підприємства, представляє його інтереси в органах державної влади,</p> | <p>З 02.04.2020 - тимчасово виконуючий обов'язки президента - Котін П.Б.</p> |

| | | |
|----------------|---|-----------|
| | <p>органах місцевого самоврядування, судах, підприємствах, установах та організаціях, у відносинах з іншими юридичними особами і громадянами як в Україні, так і за її межами. Президент здійснює від імені підприємства усі юридично значимі дії, учиняє правочини, укладає договори, Президент призначаються на посаду і звільняються з посади Кабінетом Міністрів України (п. 7.5 Статуту). Повноваження президента ДП "НАЕК "Енергоатом" визначені в п. 7.4 Статуту підприємства, копія якого розміщена у відкритому доступі на офіційній веб-сторінці ДП "НАЕК "Енергоатом".</p> | |
| Наглядова рада | Не створена | Відсутній |

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

| № з/п | Посада | Прізвище, ім'я, по батькові | Рік народження | Освіта | Стаж роботи (років) | Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав | Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) |
|--|---|-----------------------------|----------------|--------|---------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Тимчасово виконуючий обов'язки президента | Котін Петро Борисович | 1961 | вища | 36 | ВП "Запорізька АЕС" ДП "НАЕК "Енергоатом", 24584661, серпень 2019 - березень 2020 рр. - генеральний директор ВП "Запорізька АЕС" ДП "НАЕК "Енергоатом" | 02.04.2020, відсутній |
| Опис: Здійснює оперативне управління господарською діяльністю Підприємства і несе відповідальність у межах покладених на нього повноважень згідно з чинним законодавством, діє без доручення від імені Підприємства, представляє його інтереси в органах державної влади, органах місцевого самоврядування, судах, підприємствах, установах та організаціях, у відносинах з іншими юридичними особами і громадянами як в Україні, так і за її межами, здійснює від імені Підприємства усі юридично значимі дії, учиняє правочини, укладає договори, контракти тощо. Згоду на розкриття паспортних даних не надано. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. | | | | | | | |
| 2 | Головний бухгалтер | Вашетіна Наталія Віталіївна | 1956 | вища | 44 | ТОВ "Фінансові інвестиції", -, 2003-2005 рр. - головний бухгалтер ТОВ "Валенсьє", ТОВ "Фінансові інвестиції" | 09.02.2005, відсутній |
| Опис: Згоду на розкриття паспортних даних не надано. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. | | | | | | | |

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Перспективи розвитку ДП "НАЕК "Енергоатом" передбачені у Стратегічному плані розвитку ДП "НАЕК "Енергоатом" на 2020-2024 роки (далі - Стратегічний план).

https://www.energoatom.com.ua/uploads/2020/sp_2020_2024.pdf

Стратегічний план розроблено на виконання наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості України від 07.09.2018 №465 "Про затвердження Методичних рекомендацій щодо складання, затвердження стратегічних планів розвитку державних підприємств, що належать до сфери управління Міненерговугілля, та господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, і управління корпоративними правами (або контроль за діяльністю) щодо яких здійснює Міненерговугілля, а також контролю за їх виконанням".

Головною метою діяльності Компанії є безпечне виробництво електроенергії. При виробництві атомними електростанціями електричної та теплової енергії найвищим пріоритетом є забезпечення надійної та безпечної експлуатації АЕС. Така ж пріоритетність є визначальною при плануванні діяльності та розвитку Компанії, зокрема в Стратегічному плані.

2. Інформація про розвиток емітента

ДП "НАЕК "Енергоатом" ставить за мету максимальне збільшення свого внеску в розвиток суспільства, враховуючи всі економічні, соціальні й екологічні аспекти діяльності. Серед ключових напрямів діяльності Компанії - безпечна експлуатація та підвищення ефективності роботи АЕС, забезпечення потреб держави в електричній та тепловій енергії, відповідальне ставлення до виробництва, суспільства, довкілля, створення гідних умов праці для своїх працівників та піклування про майбутні покоління.

На 2021 - 2025 роки запланована реалізація наступних основних інвестиційних проєктів:

Комплексна (зведена) програма підвищення рівня безпеки енергоблоків атомних електростанцій;

Комплекс з переробки радіоактивних відходів (КПРАВ) у ВП ХАЕС;

Завершення будівництва ТГАЕС (Введення гідроагрегатів № 3-6);

Реконструкція системи технічного водопостачання Южно-Української АЕС;

Будівництво Централізованого сховища відпрацьованого ядерного палива реакторів типу ВВЕР вітчизняних АЕС (ЦСВЯП);

Будівництво енергоблоків № 3 в № 4 Хмельницької АЕС;

Комплекс споруд для заповнення і підживлення Ташлицького водосховища ЮУАЕС (НПТ-2);

Нове будівництво сховища легкого типу для тимчасового зберігання кондиціонованих РАВ в залізобетонних контейнерах на Запорізькій АЕС в м. Енергодар, вул. Промислова, 133;

Будівництво лінії зневоднення шламу споруди очищення доданої води (СОДВ) та шламонакопичувача для його складування на Рівненській АЕС;

Будівництво центру обробки даних на Рівненській АЕС;

"Енергетичний міст "Україна - Європейський Союз".

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

ДП "НАЕК "Енергоатом" у 2020 році не здійснював операцій з деривативами та не вчиняв правочинів щодо похідних цінних паперів.

1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі

політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Ринковий ризик - це вірогідність того, що ринкова вартість та майбутні грошові потоки від фінансових вкладень коливатимуться через зміни ринкових процентних ставок.

Загалом ринок Компанії є перспективним. Ціна на товар формується на біржовому ринку за принципом маржинального ціноутворення (граничні витрати). З точки зору конкуренції існує низький ризик виходу на ринок нових великих гравців, адже для нових компаній постають такі труднощі, як високий бар'єр входу та високий рівень початкових інвестицій. До того ж, хоча Компанія і має стандартизований за ключовими властивостями товар - електричну енергію, але саме атомна енергія має суттєву перевагу: на сьогодні не існує виробників, крім АЕС, здатних стабільно забезпечувати значні обсяги виробництва електричної енергії за низькою ціною.

Але загрози втрати покупців все ж існують. Протягом останніх років, а особливо з відкриттям нового ринку електроенергії, відбувалось стрімке зростання "зеленої" генерації, яка мала значні переваги для реалізації своєї продукції. У 2020 році Енергоатом вкотре стикнувся з нерівномірністю розподілу збуту виробленої електроенергії, відпускаючи понад 80 % свого виробітку ДП "Гарантований покупець" в рамках покладених на Компанію ПСО та не маючи можливості реалізації своєї продукції на всіх сегментах ринку.

Слід зазначити, що до початку роботи нового ринку електричної енергії (липень 2019 року), у Компанії не було дієвого механізму погашення простроченої заборгованості ДП "Енергоринок" за електричну енергію, відпущену Компанією в Оптовий ринок електроенергії України. З початком роботи нового ринку електричної енергії почала утворюватися нова заборгованість ДП "Гарантований покупець" в рамках механізму ПСО та ПрАТ "НЕК "Укренерго".

ДП "НАЕК "Енергоатом" докладає максимум зусиль для пошуку ефективних шляхів стягнення цієї заборгованості. Зокрема, Компанія регулярно надає пропозиції щодо підготовки проектів нових та змін до діючих нормативно-правових актів щодо функціонування ринку електричної енергії. Однак з незалежних від Компанії причин, у 2020 році питання залишалось невирішеним.

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

Контрагенти Компанії можуть здійснити невчасні розрахунки за товарну продукцію, що може призвести до збільшення короткострокової кредитної заборгованості Компанії, збільшення фінансових витрат, що в свою чергу збільшує ризики невиконання зобов'язань по кредитним договорам. Для зменшення впливу цього ризику у Компанії є відповідальний структурний підрозділ Компанії, що постійно здійснює моніторинг вартості запозичень, строків виконання договірних зобов'язань за кредитними договорами.

Для виконання проектів, які потребують значних фінансових ресурсів, Компанія залучає кредити та позики на міжнародному фінансовому ринку. Не зважаючи на те, що суми залучених фінансових ресурсів є значними, кредитний ризик по фінансовим ресурсам залученим вищезазначеним шляхом є низьким у зв'язку із відносно низькою вартістю обслуговування у порівнянні з ринковими відсотковими ставками на ринку запозичень в Україні та значним строком виконання зобов'язань за ними (від 3 до 20 років).

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності пов'язаний з можливостями підприємства своєчасно в повному обсязі погасити фінансові зобов'язання, що існують на цей момент. Компанія намагається забезпечувати наявність на рахунках достатньої кількості грошових коштів для здійснення планових операційних виплат, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань.

Ключовим фактором, що вплинув на достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань, стало розбалансування ринку, коли з квітня 2020 року діяли обмеження на виробництво електроенергії, а також відсутність можливості у ДП "НАЕК "Енергоатом" бути повноцінним гравцем на ринку та виходити на торги з усім наявним обсягом електричної енергії.

Попри це після встановлення перехідного ПСО, 21 грудня 2020 року Енергоатом все ж зміг успішно реалізувати на ринку електричної енергії третину від загального прогнозного обсягу виробництва електроенергії АЕС за перше півріччя 2021 року, що повністю відповідає ustalеній практиці укладання форвардних контрактів на біржових майданчиках ЄС. Форвардні контракти на рік або ж два-три роки наперед мають найбільшу ліквідність та формують довгострокові цінові тренди на ринку електричної енергії. Така стратегія продажів, як очікується, доведе свою ефективність щодо забезпечення стабільних фінансових надходжень для ДП "НАЕК "Енергоатом" протягом першого півріччя 2021 року.

За підсумками діяльності Компанії у 2020 році коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) складає 1.0.

КРЕДИТНИЙ РИЗИК

Компанія обслуговує кредити у валюті, серед яких не лише цільові кредити на реалізацію програм з підвищення безпеки АЕС від ЄБРР та Євратома, а й кредит на будівництво ЦСВЯП від Сентрал Сторедж Сейфті Продакт Траст (США). Несплата за товарну продукцію контрагентами Компанії і невирішені питання погашення "старої" заборгованості призвели до збільшення короткострокової кредитної заборгованості Компанії - у 2020 році Компанія була змушена брати кредити й в українських банках задля забезпечення поточної виробничої діяльності в умовах тотальних неплатежів що, в свою чергу, збільшує ризики невиконання зобов'язань за кредитними договорами.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Задля забезпечення прозорості та підвищення ефективності діяльності підприємства в Компанії впроваджується система корпоративного управління, що відповідає міжнародним стандартам. З цією метою пунктом 157 Плану пріоритетних дій Уряду на 2020 рік, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 09.09.2020 № 1133-р, передбачено затвердження для державних компаній політики власності, пунктом 34 - індивідуального плану заходів з корпоративного управління, ключових показників ефективності діяльності наглядової ради. ДП "НАЕК "Енергоатом" підготувало нову редакцію Політики власності щодо державного підприємства "Національна атомна енергогенеруюча компанія "Енергоатом", яка була затверджена наказом Міністерства енергетики України від 24.06.2020 № 401.

Впровадження сучасних стандартів корпоративного управління, спрямованих на забезпечення прозорості та підвищення ефективності діяльності підприємства, також буде реалізовано шляхом утворення наглядової ради ДП "НАЕК "Енергоатом" відповідно до норм статей 73, 73-1, 73-2 Господарського кодексу України, статті 11-4 Закону України "Про управління об'єктами державної власності" та положень постанов Кабінету Міністрів України від 10.03.2017 № 142 "Деякі питання управління державними унітарними підприємствами та господарськими товариствами, у статутному капіталі яких понад 50 відсотків акцій (часток) належать державі" та № 143 "Деякі питання управління об'єктами державної власності". Наглядова рада здійснюватиме захист інтересів держави за допомогою стратегічного, фінансового планування та контролю діяльності підприємства.

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

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Відповідно до Статуту ДП "НАЕК "Енергоатом" (далі - Статуту), затвердженого наказом

Міністерства енергетики України від 31.07.2020 № 476 вищим органом управління Підприємства є Правління (до моменту створення Наглядової ради) (п. 7.1 Статуту). Члени Правління затверджуються і увільняються від обов'язків членів Правління Міністерством енергетики України (п. 7.3 Статуту).

Відповідно до п. 7.3 Статуту підприємства до повноважень правління належить:

затвердження програми розвитку та основних напрямів діяльності Підприємства відповідно до основної мети його діяльності;

" затвердження товарних знаків, торгової марки, фірмового найменування (логотипу) Підприємства;

" затвердження порядку утворення фондів Підприємства та розміру відрахувань до цих фондів;

" вирішення соціально-економічних питань, що стосуються діяльності Підприємства.

Оперативне управління господарською діяльністю підприємства здійснює президент. Президент призначаються на посаду і звільняються з посади у встановленому законодавством порядку (п. 7.5 Статуту).

Повноваження президента ДП "НАЕК "Енергоатом" визначені в п. 7.4 Статуту підприємства, копія якого розміщена у відкритому доступі на офіційній веб-сторінці ДП "НАЕК "Енергоатом".

Стратегія корпоративного управління

Корпоратизація ДП "НАЕК "Енергоатом" передбачена Кредитною угодою між ДП "НАЕК "Енергоатом" та ЄБРР від 25.03.2013 та ратифікованою 15.05.2014 Верховною Радою України Гарантійною угодою (Україна: Комплексна (зведена) програма підвищення безпеки енергоблоків атомних електростанцій). Відповідно до умов Кредитної та Гарантійної угод на гаранта, серед іншого, покладено зобов'язання вжити або сприяти вжиттю всіх необхідних заходів, щоб корпоратизація позичальника (ДП "НАЕК "Енергоатом") відбулася за конкретним графіком, який буде розроблено у Дорожній карті, що буде погоджена гарантом та банком.

01.02.2017 року укладено договір про надання консультаційних послуг з переможцем конкурсного відбору - компанією Deloitte&Touche LLC.

Відповідно до умов Договору консультант проводить оцінку ДП "НАЕК "Енергоатом" на предмет усіх бажаних дій, необхідних для перетворення Компанії в акціонерне товариство, 100% акцій якого належатиме державі.

Консультантом здійснено перший етап - аналіз та оцінку чинної нормативно-правової бази, що стосується корпоратизації Компанії, схеми власності ДП "НАЕК "Енергоатом", державної стратегічної політики тощо. Наразі очікується затвердження нової редакції технічного завдання та продовження надання послуг за другим етапом, результатом якого стане розроблення Дорожньої карти корпоратизації підприємства.

У 2020 році відновлено процес корпоратизації Компанії.

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

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

| | | |
|--|-----|----|
| | Так | Ні |
|--|-----|----|

| | | |
|---|--|---|
| Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори | | X |
| Акціонери | | X |
| Депозитарна установа | | X |
| Інше (зазначити) | | |

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

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

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

| | | |
|---------------------------------|-----|----|
| | Так | Ні |
| Підняттям карток | | X |
| Бюлетенями (таємне голосування) | | X |
| Підняттям рук | | X |
| Інше (зазначити) | | |

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

| | | |
|---|-----|----|
| | Так | Ні |
| Реорганізація | | X |
| Додатковий випуск акцій | | X |
| Унесення змін до статуту | | X |
| Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства | | X |
| Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства | | X |
| Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради | | X |
| Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу | | X |
| Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора) | | X |
| Делегування додаткових повноважень наглядовій раді | | X |
| Інше (зазначити) | | |

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

| | | |
|--|-----|----|
| | Так | Ні |
| | | X |

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

| | | |
|---|-----|----|
| | Так | Ні |
| Наглядова рада | | X |
| Виконавчий орган | | X |
| Ревізійна комісія (ревізор) | | X |
| Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно | | |

| | |
|--|--|
| є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства | |
| Інше (зазначити) | |

| | |
|---|--|
| У разі скликання, але непроведення чергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення | |
|---|--|

| | |
|---|--|
| У разі скликання, але непроведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення | |
|---|--|

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

| Персональний склад наглядової ради | Незалежний член наглядової ради | Залежний член наглядової ради | Функціональні обов'язки члена наглядової ради |
|------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---|
|------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---|

| | |
|--|--|
| Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства | |
|--|--|

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

| | Так | Ні | Персональний склад комітетів |
|---------------------|-----|----|------------------------------|
| З питань аудиту | | X | |
| З питань призначень | | X | |
| З винагород | | X | |
| Інше (зазначити) | | | |

| | |
|--|--|
| Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень | |
| У разі проведення оцінки роботи комітетів | |

| | |
|--|--|
| зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності | |
|--|--|

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

| | |
|-------------------------------|--|
| Оцінка роботи наглядової ради | |
|-------------------------------|--|

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

| | Так | Ні |
|--|-----|----|
| Галузеві знання і досвід роботи в галузі | | X |
| Знання у сфері фінансів і менеджменту | | X |
| Особисті якості (чесність, відповідальність) | | X |
| Відсутність конфлікту інтересів | | X |
| Граничний вік | | X |
| Відсутні будь-які вимоги | | X |
| Інше (зазначити) | | X |

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

| | Так | Ні |
|--|-----|----|
| Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства | | X |
| Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками | | X |
| Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту) | | X |
| Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена | | X |
| Інше (зазначити) | | |

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

| | Так | Ні |
|--|-----|----|
| Винагорода є фіксованою сумою | | X |
| Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій | | X |
| Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства | | X |
| Члени наглядової ради не отримують винагороди | | X |
| Інше (запишіть) | | |

Склад виконавчого органу

| | |
|---------------------------------------|--|
| Персональний склад виконавчого органу | Функціональні обов'язки члена виконавчого органу |
|---------------------------------------|--|

| | |
|--|--|
| Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства | |
|--|--|

| | |
|---|--|
| Оцінка роботи виконавчого органу | |
|---|--|

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

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

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 0 осіб.

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

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

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

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

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

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

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

| | Так | Ні |
|--|-----|----|
| Положення про загальні збори акціонерів | | X |
| Положення про наглядову раду | | X |
| Положення про виконавчий орган | | X |
| Положення про посадових осіб акціонерного товариства | | X |
| Положення про ревізійну комісію (або ревізора) | | X |
| Положення про порядок розподілу прибутку | | X |
| Інше (запишіть) | | |

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

| | | | | | |
|---|---|--|--|---|---|
| Інформація про діяльність акціонерного товариства | Інформація розповсюджується на загальних зборах | Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої | Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві | Копії документів надаються на запит акціонера | Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства |
|---|---|--|--|---|---|

| | | | | | |
|--|----|--|----|----|----|
| | | інформації від імені учасників фондового ринку | | | |
| Фінансова звітність, результати діяльності | ні | ні | ні | ні | ні |
| Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій | ні | ні | ні | ні | ні |
| Інформація про склад органів управління товариства | ні | ні | ні | ні | ні |
| Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення | ні | ні | ні | ні | ні |
| Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства | ні | ні | ні | ні | ні |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

| Загальна кількість акцій | Кількість акцій з обмеженнями | Підстава виникнення обмеження | Дата виникнення обмеження |
|---------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
|---------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

9) повноваження посадових осіб емітента

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту

11) Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)

XI. Відомості про цінні папери емітента
2. Інформація про облігації емітента

| Дата реєстрації випуску | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску | Найменування органу, що зареєстрував випуск | Міжнародний ідентифікаційний номер | Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні) | Номінальна вартість (грн.) | Кількість у випуску (шт.) | Форма існування та форма випуску | Загальна номінальна вартість (грн) | Процент на ставку за облігаціями (у відсотках) | Строк виплати процентів | Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді (грн) | Дата погашення облігацій |
|-------------------------|---|---|------------------------------------|--|----------------------------|---------------------------|----------------------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 13 | 13 |
| 27.12.2012 | 311/2/12 | Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку | UA4000151021 | відсоткові | 1 000 | 1 700 000 | Бездокументарні іменні | 1 700 000 000 | 13,7 | Щоквартально починаючи з 27.03.2013 | 200 672 120 | 14.12.2022 |
| Опис | Випуск облігацій здійснено шляхом закритого (приватного) розміщення на внутрішньому ринку України. 30.05.2013 іменні, відсоткові, звичайні облігації ДП "НАЕК "Енергоатом" номінальною вартістю 1000,0 грн у кількості 1700000 штук включено до котирувального списку ПАТ "Фондова біржа ПФТС" 2-го рівня. До котирувального списку включено 100% від загального розміру випуску облігацій. | | | | | | | | | | | |

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

| Найменування основних засобів | Власні основні засоби (тис. грн) | | Орендовані основні засоби (тис. грн) | | Основні засоби, усього (тис. грн) | |
|-------------------------------|---|-------------------|--------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|
| | на початок періоду | на кінець періоду | на початок періоду | на кінець періоду | на початок періоду | на кінець періоду |
| 1. Виробничого призначення: | 162 942 508 | 161 994 862 | 0 | 0 | 162 942 508 | 161 994 862 |
| будівлі та споруди | 47 813 918 | 45 674 555 | 0 | 0 | 47 813 918 | 45 674 555 |
| машини та обладнання | 114 000 818 | 114 718 016 | 0 | 0 | 114 000 818 | 114 718 016 |
| транспортні засоби | 368 231 | 744 551 | 0 | 0 | 368 231 | 744 551 |
| земельні ділянки | 439 | 439 | 0 | 0 | 439 | 439 |
| інші | 759 102 | 857 301 | 0 | 0 | 759 102 | 857 301 |
| 2. Невиробничого призначення: | 23 761 | 25 498 | 0 | 0 | 23 761 | 25 498 |
| будівлі та споруди | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| машини та обладнання | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| транспортні засоби | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| земельні ділянки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інвестиційна нерухомість | 23 761 | 25 498 | 0 | 0 | 23 761 | 25 498 |
| інші | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Усього | 162 966 269 | 162 020 360 | 0 | 0 | 162 966 269 | 162 020 360 |
| Опис | Первісна вартість будівель та споруд за станом на 31.12.2020 складає 138 831 626 тис. грн., амортизація - 93 157 071 тис. грн. Первісна вартість машин та обладнання за станом на 31.12.2020 складає 373 201 996 тис. грн., амортизація - 258 483 980 тис. грн. Первісна вартість транспортних засобів за станом на 31.12.2020 складає 3 125 627 тис. грн., амортизація - 2 381 076 тис. грн. | | | | | |

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

| Види зобов'язань | Дата виникнення | Непогашена частина боргу (тис. грн) | Відсоток за користування коштами (відсоток річних) | Дата погашення |
|------------------|-----------------|-------------------------------------|--|----------------|
| Кредити банку | X | 34 880 886 | X | X |
| у тому числі: | | | | |
| АТ "Укресімбанк" | 18.08.2016 | 1 836 680 | 8,7 | 04.11.2021 |
| АТ "Укресімбанк" | 24.11.2016 | 1 837 849 | 8,3 | 04.11.2021 |
| АТ "Укресімбанк" | 18.05.2017 | 282 746 | 8,3 | 04.11.2021 |
| АТ "Укресімбанк" | 04.04.2018 | 1 393 033 | 8,3 | 04.11.2021 |
| АТ "Ощадбанк" | 02.11.2016 | 880 305 | 8,5 | 27.12.2021 |
| АТ "Ощадбанк" | 02.11.2016 | 11 700 | 17 | 27.12.2021 |
| АТ "Ощадбанк" | 20.12.2016 | 475 174 | 8,5 | 27.12.2021 |
| АТ "Ощадбанк" | 20.12.2016 | 20 500 | 17 | 27.12.2021 |
| АТ "Ощадбанк" | 30.01.2018 | 8 414 | 17 | 27.12.2021 |
| АТ "Ощадбанк" | 30.01.2018 | 586 399 | 8,5 | 27.12.2021 |
| АТ "Ощадбанк" | 21.05.2018 | 488 902 | 8,5 | 27.12.2021 |

| | | | | |
|--|------------|------------|-------|------------|
| АТ "Ощадбанк" | 21.05.2018 | 6 700 | 17 | 27.12.2021 |
| АТ "Ощадбанк" | 07.09.2018 | 880 305 | 8,5 | 27.01.2022 |
| АТ "Ощадбанк" | 07.09.2018 | 11 701 | 17 | 28.01.2022 |
| АТ "Ощадбанк" | 30.01.2019 | 1 979 222 | 8,5 | 27.01.2022 |
| АТ "Ощадбанк" | 26.12.2019 | 1 450 000 | 17 | 23.12.2021 |
| АТ "Альфа-Банк" | 25.06.2020 | 1 316 239 | 7 | 24.06.2021 |
| АТ "ТАСКОМБАНК" | 05.06.2020 | 400 000 | 17,5 | 03.06.2021 |
| АТ "ТАСКОМБАНК" - АТ "УНІВЕРСАЛ БАНК" | 31.12.2020 | 0 | 17 | 29.06.2021 |
| АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО" | 16.12.2020 | 174 999 | 17 | 10.12.2021 |
| Амстердамський торгівельний банк | 26.07.2018 | 651 368 | 6,55 | 09.07.2021 |
| Європейський Банк реконструкції та розвитку | 25.03.2013 | 8 125 558 | 0,542 | 12.03.2028 |
| Євратом | 04.05.2017 | 6 947 920 | 0,89 | 04.05.2027 |
| СЕНТРАЛ СТОРЕДЖ СЕЙФТІ ПРОДЖЕКТ ТРАСТ | 21.12.2017 | 4 936 583 | 6,833 | 01.02.2038 |
| Чеський експортний банк | 23.12.2019 | 178 589 | 2,5 | 30.10.2025 |
| Зобов'язання за цінними паперами | X | 942 218 | X | X |
| у тому числі: | | | | |
| за облігаціями (за кожним власним випуском): | X | 942 118 | X | X |
| прості іменні облігації | 28.12.2012 | 942 118 | 13,7 | 16.12.2022 |
| за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| | | 0 | 0 | |
| за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском): | X | 0 | X | X |
| | | 0 | 0 | |
| за вексями (всього) | X | 100 | X | X |
| за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом): | X | 0 | X | X |
| | | 0 | 0 | |
| за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом): | X | 0 | X | X |
| | | 0 | X | |
| Податкові зобов'язання | X | 1 372 648 | X | X |
| Фінансова допомога на зворотній основі | X | 0 | X | X |
| Інші зобов'язання та забезпечення | X | 61 992 490 | X | X |
| Усього зобов'язань та забезпечень | X | 99 188 242 | X | X |
| Опис | | | | |

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

| № з/п | Основні види продукції | Обсяг виробництва | | | Обсяг реалізованої продукції | | |
|-------|------------------------|--|----------------------------|---|--|----------------------------|---|
| | | у натуральній формі (фізична одиниця виміру) | у грошовій формі (тис.грн) | у відсотках до всієї виробленої продукції | у натуральній формі (фізична одиниця виміру) | у грошовій формі (тис.грн) | у відсотках до всієї реалізованої продукції |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Електроенергія | 70 901,0 млн кВт.год | 45424048 | 99,5 | 70 901,0 млн кВт.год | 45424048 | 99,5 |

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

| № з/п | Склад витрат | Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках) |
|-------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Матеріальні витрати (сировина та матеріали, ядерне паливо, електроенергія, інші матеріальні витрати) | 33,3 |
| 2 | Витрати на оплату праці | 29,1 |
| 3 | Відрахування на соціальні заходи | 6,2 |
| 4 | Амортизація | 22,7 |
| 5 | Інші операційні витрати | 8,7 |

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

| | |
|--|--|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО" |
| Організаційно-правова форма | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 20197074 |
| Місцезнаходження | 49070, Україна, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4 |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | 2868 |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Аудиторська палата України |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 23.04.2002 |
| Міжміський код та телефон | +38(056)370 30 43 |
| Факс | +38(056)370 30 45 |
| Вид діяльності | аудиторські послуги |
| Опис | - |

| | |
|--|---|
| Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи | Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України" |
| Організаційно-правова форма | Акціонерне товариство |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 30370711 |
| Місцезнаходження | 04107, Україна, Київська обл., м. Київ, вул. Тропініна 7-Г |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності | 1340 |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа | 13.07.2015 |
| Міжміський код та телефон | (044) 591 04 04 |
| Факс | (044) 591 04 04 |
| Вид діяльності | депозитарна діяльність |
| Опис | - |

| | | | |
|--|---|-----------|------------|
| | | | КОДИ |
| | | Дата | 01.01.2021 |
| Підприємство | Державне підприємство "Національна атомна енергогенеруюча компанія "Енергоатом" | за ЄДРПОУ | 24584661 |
| Територія | м.Київ, Шевченківський р-н | за КОАТУУ | 8039100000 |
| Організаційно-правова форма господарювання | Державне підприємство | за КОПФГ | 140 |
| Вид економічної діяльності | Виробництво електроенергії | за КВЕД | 35.11 |

Середня кількість працівників: 33804

Адреса, телефон: 01032 м. Київ, Назарівська, 3, 0442777883

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 31.12.2020 р.
Форма №1

| | | | Код за ДКУД | 1801001 |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|---------|
| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| I. Необоротні активи | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 348 023 | 318 968 | |
| первісна вартість | 1001 | 572 427 | 584 397 | |
| накопичена амортизація | 1002 | (224 404) | (265 429) | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 16 584 688 | 19 627 224 | |
| Основні засоби | 1010 | 162 942 508 | 161 994 862 | |
| первісна вартість | 1011 | 511 095 442 | 518 416 422 | |
| знос | 1012 | (348 152 934) | (356 421 560) | |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 23 761 | 25 498 | |
| первісна вартість | 1016 | 23 761 | 25 498 | |
| знос | 1017 | (0) | (0) | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | 0 | |
| первісна вартість | 1021 | 0 | 0 | |
| накопичена амортизація | 1022 | (0) | (0) | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | 0 | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | 0 | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 249 185 | 234 166 | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | 0 | |
| Гудвіл | 1050 | 0 | 0 | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | 0 | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0 | 0 | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 5 760 401 | 6 094 565 | |

| | | | |
|--|------|-------------|-------------|
| Усього за розділом I | 1095 | 185 908 566 | 188 295 283 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 28 539 129 | 26 159 483 |
| Виробничі запаси | 1101 | 28 097 345 | 25 653 095 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 173 651 | 263 068 |
| Готова продукція | 1103 | 252 775 | 231 420 |
| Товари | 1104 | 15 358 | 11 900 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | 0 |
| Депозити перестраховання | 1115 | 0 | 0 |
| Векселі одержані | 1120 | 20 | 16 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 1 449 341 | 12 129 587 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 725 839 | 1 494 372 |
| з бюджетом | 1135 | 155 954 | 329 473 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 28 322 | 327 873 |
| з нарахованих доходів | 1140 | 2 739 | 2 188 |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 152 968 | 168 195 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 0 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 192 601 | 894 822 |
| Готівка | 1166 | 112 | 50 |
| Рахунки в банках | 1167 | 192 362 | 894 735 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0 | 0 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | 0 |
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | 0 | 0 |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | 0 |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0 | 0 |
| інших страхових резервах | 1184 | 0 | 0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 1 730 511 | 1 835 266 |
| Усього за розділом II | 1195 | 32 949 102 | 43 013 402 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 9 382 | 0 |
| Баланс | 1300 | 218 867 050 | 231 308 685 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 164 875 664 | 164 875 664 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | 0 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 7 771 049 | 142 099 |
| Додатковий капітал | 1410 | 16 890 | 16 890 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | 0 | 0 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -38 541 455 | -44 149 865 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (0) | (0) |
| Вилучений капітал | 1430 | (0) | (0) |
| Інші резерви | 1435 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|------|-------------|-------------|
| Усього за розділом I | 1495 | 134 122 148 | 120 884 788 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 12 522 551 | 9 489 894 |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0 | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 5 945 489 | 7 139 646 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 6 812 354 | 12 260 430 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 25 734 433 | 38 484 197 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 5 830 899 | 7 055 699 |
| Цільове фінансування | 1525 | 1 651 565 | 1 662 926 |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | 0 |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | 0 |
| у тому числі: | | | |
| резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | 0 | 0 |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | 0 |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0 | 0 |
| інші страхові резерви | 1534 | 0 | 0 |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | 0 |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | 0 |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | 0 |
| Усього за розділом II | 1595 | 52 666 392 | 69 037 093 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 11 847 190 | 14 035 176 |
| Векселі видані | 1605 | 100 | 100 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 1 422 915 | 2 358 925 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 3 191 843 | 4 182 565 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1 318 282 | 1 372 648 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0 | 0 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 204 428 | 298 829 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 861 524 | 1 096 875 |
| одержаними авансами | 1635 | 1 210 | 2 227 972 |
| розрахунками з учасниками | 1640 | 0 | 0 |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | 0 |
| страховою діяльністю | 1650 | 0 | 0 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 4 394 643 | 2 664 937 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 79 724 | 82 835 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 8 756 651 | 13 065 942 |
| Усього за розділом III | 1695 | 32 078 510 | 41 386 804 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | 0 |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | 0 |
| Баланс | 1900 | 218 867 050 | 231 308 685 |

Керівник

Х. Якоб

Головний бухгалтер

Н. Вашетіна

Підприємство

Державне підприємство "Національна атомна енергогенеруюча компанія "Енергоатом"

Дата
за ЄДРПОУ

| |
|------------|
| КОДИ |
| 07.01.2021 |
| 24584661 |

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 45 648 563 | 48 846 595 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | 0 | 0 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | 0 | 0 |
| Премії, передані у перестраховування | 2012 | (0) | (0) |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | 0 | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (38 811 408) | (37 277 257) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | (0) | (0) |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 6 837 155 | 11 569 338 |
| збиток | 2095 | (0) | (0) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | 0 | 0 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | 0 | 0 |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | 0 | 0 |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | 0 | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 902 852 | 4 849 363 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 0 | 0 |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | 0 |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | 0 | 0 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (1 540 088) | (1 351 708) |
| Витрати на збут | 2150 | (116 140) | (43 742) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (8 341 348) | (3 770 160) |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 0 | 0 |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 0 | 11 253 091 |
| збиток | 2195 | (2 257 569) | (0) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|------|---------------|---------------|
| Інші фінансові доходи | 2220 | 42 624 | 38 307 |
| Інші доходи | 2240 | 96 119 | 91 548 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | (3 588 201) | (4 754 064) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (0) | (0) |
| Інші витрати | 2270 | (162 586) | (1 752 355) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | 0 | 0 |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 0 | 4 876 527 |
| збиток | 2295 | (5 869 613) | (0) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 1 024 405 | -1 102 886 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 0 | 3 773 641 |
| збиток | 2355 | (4 845 208) | (0) |

II. Сукупний дохід

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | -9 302 959 | 4 479 076 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | 0 | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | 0 | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | 0 | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | -930 912 | -767 320 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | -10 233 871 | 3 711 756 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | (-1 841 719) | (668 142) |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | -8 392 152 | 3 043 614 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -13 237 360 | 6 817 255 |

III. Елементи операційних витрат

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 12 412 685 | 14 108 306 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 13 400 744 | 11 010 515 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 2 837 930 | 2 327 786 |
| Амортизація | 2515 | 8 947 414 | 8 349 107 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 11 605 469 | 6 998 125 |
| Разом | 2550 | 49 204 242 | 42 793 839 |

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 | 0,000000 | 0,000000 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0,000000 | 0,000000 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | 0,00 | 0,00 |

Керівник

Х. Якоб

Головний бухгалтер

Н. Вашетіна

Підприємство

Державне підприємство "Національна атомна енергогенеруюча компанія "Енергоатом"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

27.01.2021

24584661

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2020 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 45 626 924 | 58 810 729 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 55 | 141 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 0 | 0 |
| Цільового фінансування | 3010 | 19 216 | 20 146 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | 9 | 1 548 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 2 673 193 | 710 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 138 | 25 370 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 12 381 | 43 802 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 10 480 | 8 947 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 2 949 | 3 047 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | 0 | 0 |
| Надходження від страхових премій | 3050 | 0 | 0 |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3095 | 2 911 240 | 3 799 533 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (14 436 003) | (23 301 983) |
| Праці | 3105 | (10 519 923) | (8 300 197) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (2 746 832) | (2 198 645) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (10 712 746) | (11 730 400) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (466 084) | (2 297 330) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (4 278 034) | (3 696 378) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (5 968 628) | (5 736 692) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (1 585 649) | (818 705) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (22) | (497) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (64 564) | (73 868) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (0) | (0) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (0) | (0) |
| Інші витрачання | 3190 | (1 541 993) | (1 785 878) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 9 648 844 | 14 502 252 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |

| | | | |
|--|------|----------------|----------------|
| фінансових інвестицій | 3200 | 0 | 0 |
| необоротних активів | 3205 | 0 | 0 |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 0 | 0 |
| дивідендів | 3220 | 0 | 0 |
| Надходження від деривативів | 3225 | 0 | 0 |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 1 363 | 1 585 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3250 | 0 | 1 |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (0) | (0) |
| необоротних активів | 3260 | (10 038 853) | (13 890 185) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (0) | (0) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (907 980) | (1 712 434) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (0) | (0) |
| Інші платежі | 3290 | (16 927) | (0) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -10 962 397 | -15 601 033 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | 0 | 0 |
| Отримання позик | 3305 | 25 729 506 | 23 581 067 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | 0 | 0 |
| Інші надходження | 3340 | 27 860 | 2 783 |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | (0) | (0) |
| Погашення позик | 3350 | (21 988 455) | (17 513 268) |
| Сплату дивідендів | 3355 | (0) | (4 920 428) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (1 735 107) | (1 581 589) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (25 804) | (2 663) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (0) | (0) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (0) | (0) |
| Інші платежі | 3390 | (96 344) | (54 789) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 1 911 656 | -488 887 |
| Чистий рух коштів за звітний період | 3400 | 598 103 | -1 587 668 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 192 601 | 1 866 496 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 104 118 | -86 227 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 894 822 | 192 601 |

Керівник

Х. Якоб

Головний бухгалтер

Н. Вашетіна

| | | | | | | | | | |
|---|------|-------------|------------|--------|---|-------------|---|---|-------------|
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій | 4260 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Перепродаж викуплених акцій | 4265 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Анулювання викуплених акцій | 4270 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | 0 | -146 | 0 | 0 | 146 | 0 | 0 | 0 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Разом змін у капіталі | 4295 | 0 | -7 628 950 | 0 | 0 | -5 608 410 | 0 | 0 | -13 237 360 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 164 875 664 | 142 099 | 16 890 | 0 | -44 149 865 | 0 | 0 | 120 884 788 |

Керівник

Х. Якоб

Головний бухгалтер

Н. Вашетіна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

1. Загальні відомості

1.1 Організаційна структура та діяльність

Державне підприємство "Національна атомна енергогенеруюча Компанія "Енергоатом" (далі - Компанія), є виробником електричної енергії. Протягом звітнього періоду Компанія була підпорядкована Міністерству енергетики та захисту довкілля України (далі - Мінекоенерго), яке відповідно по Постанови Кабінету Міністрів України від 27.05.2020 № 425 було перейменоване на Міністерство енергетики України (далі - Міненерго). З 20.01.2021 відповідно до Розпорядження Кабінету Міністрів України № 50-р "Деякі питання управління об'єктами державної власності" функції з управління єдиним майновим комплексом ДП "НАЕК "Енергоатом" здійснює Кабінет Міністрів України (далі - Кабмін, КМУ).

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, на яких експлуатуються 15 атомних енергоблоків, з яких 13 типу ВВЕР-1000 і два - ВВЕР-440, загальною встановленою потужністю 13 835 МВт. Крім того Компанія експлуатує 2 гідроагрегати Ташлицької ГАЕС встановленою потужністю 302 МВт та 2 гідроагрегати Олександрівської ГЕС встановленою потужністю 11,5 МВт.

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 сфери діяльності входять, також, будівництво нових і зняття з експлуатації діючих ядерних установок, закупівля ядерного палива, фізичний захист ядерних установок та навчання персоналу атомних електростанцій. Станом на 31 грудня 2019 та 2020 року до структури Компанії входять Дирекція та відокремлені підрозділи, в тому числі чотири атомні станції - Запорізька, Рівненська, Южно-Українська, Хмельницька, а також "Атомремонтсервіс", "Атоменергомаш", "Атомкомплект", "Атомпроектінжиніринг", "Аварійно-технічний центр", "Науково-технічний центр", "Донузлавська ВЕС" (на окупованій території АР Крим), "Складське господарство", "КБ "Атомприлад", "Автоматика та машинобудування", "Управління справами", "Енергоатом - Трейдинг" та "Представництво "ДП "НАЕК "Енергоатом" в Брюсселі (Королівство Бельгія)".

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

1.2 Умови здійснення діяльності в Україні

Загальні економічні умови

ДП "НАЕК "Енергоатом" здійснює свою діяльність в Україні. Економічна ситуація в Україні протягом 2020 року знаходилась під значним впливом пандемії гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, офіційно визнаної Всесвітньою організацією охорони здоров'я 11 березня 2020 року. Результати першого кварталу 2020 року продемонстрували значний спад абсолютно в усіх сферах економіки, тоді як з другої половини року спостерігалась деяка стабілізація та зменшення темпів спаду. За даними Державної служби статистики України падіння реального ВВП у 2020 році склало 4,0 %. Міжнародне кредитне рейтингове агенство Standart&Poog's прогнозує ріст ВВП України у 2021 році на 4,0 %, також Міністерство економіки України дає прогноз росту ВВП у 2021 році - на 4,6 %.

Індекс інфляції в 2020 році в порівнянні з 2019 роком зріс з 104,1% до 105,0%. Облікова ставка Національного банку України (НБУ) поетапно зменшувалась протягом 2020 року: з 13,5% до 6% (протягом 2019 року: з 18,0% до 13,5%), при цьому курс гривні по відношенню до інших валют відзначився значними коливаннями:

| | 31.12.2019 | 31.03.2020 | 30.06.2020 | 30.09.2020 | 31.12.2020 | 28.02.2021 |
|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| долар США | 23,6862 | 28,0615 | 26,6922 | 28,2989 | 28,2746 | 27,9301 |
| євро | 26,4220 | 30,9617 | 29,9500 | 33,1309 | 34,7396 | 34,1459 |

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом. Основні напрями співпраці України та Національного банку з МВФ - співпраця за програмами підтримки платіжного балансу (Stand-by та Механізм розширеного фінансування), щорічні консультації в рамках Статті IV Статей Угоди МВФ, технічна допомога, а також реалізація іншої діяльності в рамках членства.

У червні 2020 року МВФ ухвалено нову 18-ти місячну програму Stand-by на суму близько 5 млрд дол. США, яка спрямована на підтримку бюджету, а саме на подолання негативних наслідки COVID-19. Перший транш у розмірі 2,1 млрд. дол. США Україна отримала 11 червня 2020 року. На початку 2021 року МВФ проводив перегляд програми Stand-by, але поки що остаточної згоди з Фондом не досягнуто.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій, у політичній ситуації, макроекономічних умовах може негативно впливати на діяльність Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Державне регулювання та модель енергоринку.

Починаючи з 01.07.2019 в Україні відбувся перехід до нового ринку електричної енергії, порядок дії якого визначений Законом України від 13.04.2017 № 2019-VIII "Про ринок електричної енергії" (зі змінами) (далі - Закон № 2019). У I півріччі 2019 року, до початку дії Закону № 2019 щодо продажу електричної енергії на організованих сегментах ринку та за двосторонніми договорами, вся електроенергія продавалась Державному підприємству "Енергоринок" (ДП "Енергоринок"). Тарифи на реалізацію електроенергії регулювались Національною комісією, яка здійснює державне регулювання у сфері енергетики і комунальних послуг (НКРЕКП).

З 1 липня 2019 року ДП "НАЕК "Енергоатом" почало працювати та реалізовувати вироблену електроенергію в умовах нового ринку електричної енергії. 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) затверджені спеціальні обов'язки, які покладені на ДП "НАЕК "Енергоатом", зокрема, реалізація певного обсягу електроенергії ДП "Гарантований покупець" для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії.

Постанова визначає граничні ціни, за якими реалізовується обсяг електричної енергії за двосторонніми договорами ДП "Гарантований покупець" та протягом звітного періоду ціни встановлювались на різному рівні, а саме:

з 01.07.2019 по 14.08.2020 - на рівні середньозваженої фактичної ціни на електричну енергію, вироблену Компанією у квітні - травні 2019 року;

з 15.08.2020 по 31.12.2020 - 10 гривень за 1 МВт*год.

Загалом, протягом 2020 року ДП "Гарантований покупець" було реалізовано 65% від загального обсягу реалізованої електричної енергії.

Також, на виконання спеціальних обов'язків Компанія здійснювала продаж електричної енергії на ринку двосторонніх договорів кінцевим споживачам на спеціальних сесіях електронних аукціонів у обсязі до 5% прогнозного обсягу відпуску електричної енергії, виробленої на

атомних електростанціях, що затверджений у прогнозованому балансі об'єднаної енергетичної системи України на відповідний місяць. Фактично в цьому сегменті ринку було реалізовано 2% загального обсягу реалізації електричної енергії.

У той же час Закон № 2019 встановлює граничну нижню межу обов'язкового місячного обсягу продажу електричної енергії виробниками на ринку "на добу наперед", яка також змінювалась протягом звітного періоду:

з 01.07.2019 по 31.12.2019 нижня межа становила не менше 10% місячного обсягу продажу електричної енергії виробника;

з 01.01.2020 по 31.07.2020 нижня межа становила не менше 15% місячного обсягу продажу електричної енергії виробника;

з 01.08.2020 по теперішній час гранична межа становить не менше 10% місячного обсягу продажу електричної енергії виробника відповідно до правил ринку.

Ціна реалізації на ринку "на добу наперед", на внутрішньодобовому та на балансуєчому ринках формується вільно з урахуванням правил, встановлених законодавством. На цих ринках протягом 2020 року було реалізовано 24% від загального обсягу реалізованої Компанією електричної енергії.

Також, Компанія реалізує певний обсяг електричної енергії за двосторонніми договорами на електронних аукціонах, порядок проведення яких затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 05.06.2019 № 499. Протягом 2020 року за двосторонніми договорами реалізовано 9% електроенергії від загального обсягу.

2. Основа складання фінансової звітності

2.1 Підтвердження відповідності

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

2.2 Основа оцінки

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням основних засобів, які відображаються за переоціненою вартістю.

2.3 Звітний період

Звітним періодом для складання фінансової звітності ДП "НАЕК "Енергоатом" є календарний рік. Проміжний фінансовий звіт складається щоквартально в стислому форматі.

2.4 Функціональна валюта та валюта подання звітності

Функціональною валютою Компанії та валютою подання даної фінансової звітності є українська гривня. Всі суми у даній фінансовій звітності округлені до тисяч гривень, якщо не зазначене інше.

2.5 Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію продукції та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія має накопичені збитки у розмірі 44 149 865 тис. грн (2019 - 38 541 455 тис. грн). За 2020 рік Компанія отримала чистий збиток 4 845 208 тис. грн. (за 2019 рік чистий прибуток - 3 773 641 тис. грн). У той же час на 31 грудня 2020 року Компанія має позитивний власний капітал у сумі 120 884 788 тис. грн (2019 рік - 134 122 148 тис. грн) і в 2020 році Компанія генерувала позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 9 648 844 тис. грн (2019 рік - 14 502 252 тис. грн).

Протягом 2020 року Компанія працювала в досить несприятливих умовах: економіка країни перебувала під значним впливом світової пандемії гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, що зумовлювало негативні очікування, зниження купівельної спроможності та загальний спад економіки в усіх сферах. Все це зумовило постійне та поступове нарощення дебіторської заборгованості за електричну енергію, та як наслідок, нарощення кредиторської заборгованості з постачальниками та запозичень для покриття дефіциту обігових коштів. Не зважаючи на непогашену дебіторську заборгованість від ДП "Енергоринок", який був основним контрагентом до 30.06.2019, нарощування дебіторської

заборгованості ДП "Гарантований покупець", ПрАТ "НЕК "Укренерго" в умовах ринку електроенергії та складнощів при проведенні своєчасних розрахунків з кредиторами, Компанія забезпечує стає виробництво електричної енергії, у 2020 році покривши близько 51,4% потреби України в електроенергії (у 2019 році - 53,9%). За звітний рік Компанією вироблено 76,4 млрд кВт.год електроенергії, що на 8,2% менше у порівнянні з 2019 роком. Таке зменшення було зумовлене примусовим обмеженням потужностей виробництва електричної енергії в зв'язку зі впливом всесвітньої пандемії та різким скороченням споживання електричної енергії у I півріччі 2020 року. Через такі обставини у квітні 2020 року Міністерством енергетики та захисту довкілля України було затверджено новий (скоригований) баланс електроенергії об'єднаної електроенергетичної системи України, який передбачав пропорційне зниження обсягів виробництва електроенергії атомною, гідро- та тепловою генерацією, зокрема, прогнозний баланс виробництва атомними електростанціями було скорочено на 2020 рік на 8,6%. В II півріччі 2020 року обсяги споживання електричної енергії економікою значно зросли в порівнянні з I півріччям, що навіть спричинило дефіцит електричної енергії на ринку. Планове завдання Мінекоенерго України з виробництва електроенергії виконано на 101,5% (2019 - 101,8 %).

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.

Керівництво вживає наступні заходи для забезпечення здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність:

- ініціювання регулятивних та законодавчих змін, спрямованих на збільшення доходів від основної діяльності, а саме збільшення частки електроенергії, що може реалізовуватись на інших сегментах ринку, ніж виконання спеціальних обов'язків;
- залучення кредитних коштів під найбільш вигідні для Компанії відсотки для фінансування дефіциту оборотного капіталу;
- оптимізація витрат на персонал та експлуатаційних витрат.

22 вересня 2020 року Президентом України був підписаний Указ № 406/2020 "Про невідкладні заходи щодо стабілізації ситуації в енергетичній сфері та подальшого розвитку ядерної енергетики". Указ передбачає внесення на розгляд Верховної Ради у двомісячний строк законопроектів про розміщення, проектування та будівництво енергоблоків № 3 та № 4 Хмельницької АЕС. Наприкінці листопада керівництво Компанії повідомило, що підготовчий етап з будови енергоблоків № 3 та № 4 практично завершено, зокрема створено робочу групу з опрацювання питань реалізації будівництва енергоблоків, створено штаб будівництва, отримано висновок про стан майбутнього будівельного майданчика.

Крім того, Указ Президента України передбачав внесення змін до законодавства України щодо вдосконалення механізму використання коштів фінансового резерву для зняття з експлуатації атомних блоків, розроблення довгострокової програми розвитку атомної енергетики України в рамках реалізації Енергетичної стратегії України на період до 2035 року, забезпечення вдосконалення управління ДП "НАЕК "Енергоатом", зокрема пришвидшення підготовки і проведення корпоративної реорганізації Компанії.

Наприкінці 2020 року ДП "НАЕК "Енергоатом" разом з партнерами по проекту "Будівництво централізованого сховища відпрацьованого ядерного палива реакторів типу ВВЕР вітчизняних атомних електростанцій", затвердженого розпорядженням КМУ від 07.06.2017 № 380-р, зокрема Holtec International (США), провели відкриття першого пускового комплексу Централізованого сховища відпрацьованого ядерного палива (ЦСВЯП). Розпочалися пусконаладка та

випробування обладнання та устаткування, поставленого компанією Holtec. Експлуатація першого пускового комплексу стартує у травні 2021 року після завершення будівництва 43-кілометрової залізничної колії до Сховища, яка з'єднає його із залізничною мережею України. Ще 14 пускових комплексів ЦСВЯП добудують до 2040 року паралельно із заповненням майданчика Сховища контейнерами з відпрацьованим ядерним паливом. Протягом наступних 100 років у ЦСВЯП зберігатиметься відпрацьоване ядерне паливо з трьох атомних електростанцій: Рівненської, Хмельницької та Южно-Української. Загальна кошторисна вартість проєкту становить 45 380,7 млн грн. У 2020 році проєкт профінансовано на суму 1 434 млн грн (у 2019 році - на суму 2 271,7 млн грн), освоєно капітальних вкладень на суму 1 225,5 млн грн (у 2019 році - на суму 788,7 млн грн).

У 2020 року були успішно завершені та введені в експлуатацію ряд об'єктів, серед яких:

- Нова повітряна лінія ПЛ 750кВ Запорізька АЕС - підстанція "Каховська" - спільний проєкт ДП "НАЕК "Енергоатом" та ПрАТ "НЕК "Укренерго";
- Будівлі технічного центру автоматизованих дистанційних засобів контролю металу на Рівненській АЕС.

Компанія 5 січня 2021 року отримала ліцензію Державної інспекції ядерного регулювання на право провадження діяльності на етапі життєвого циклу "експлуатація ядерної установки" енергоблока № 5 Запорізької атомної електростанції. Таким чином Держатомрегулювання визнала обґрунтованою можливість безпечної експлуатації енергоблока № 5 Запорізької АЕС на визначених у проєкті рівнях потужності протягом найближчих 10 років, встановивши дату наступної періодичної переоцінки безпеки цього енергоблока - 27 травня 2030 року.

ДП "НАЕК "Енергоатом" продовжує реалізацію інших пріоритетних проєктів з капітального будівництва, які спрямовані на збільшення виробництва електроенергії та підтримання безпечного функціонування діючих АЕС:

- Завершення будівництва Ташлицької ГАЕС;
- Реконструкція системи технічного водопостачання. Робота 1-3 блоків на Ташлицькому водосховищі та бризкальних басейнах ЮУАЕС - у 2021 році планується введення в дослідну експлуатацію 1-ої та 2-ої черг проєкту в складі 3-х бризкальних басейнів;
- Будівництво енергоблоків № 3 та № 4 Хмельницької АЕС;
- Будівництво комплексу з переробки радіоактивних відходів ВП ХАЕС.

Також Компанія активно приймає участь у інноваційних проєктах, таких як співпраця з голландською компанією Bitfury Holding B.V. щодо створення дата-центрів поблизу АЕС України.

Плани на майбутнє і заходи, які описані вище, спрямовані на те, щоб забезпечити здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність.

Враховуючи наявну інформацію, фінансова звітність ДП "НАЕК "Енергоатом" складалась відповідно до принципу безперервності, виходячи з припущення, що підприємство є безперервно діючим і залишатиметься таким у майбутньому. Наразі Компанія не має наміру ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які були б необхідні, у разі якщо Компанія не була б здатна продовжувати безперервну діяльність.

2.6 Відповідальність керівництва.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

2.7 Використання суджень та оцінок.

Підготовка фінансової звітності відповідно до 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 відрізнитися

від цих оцінок.

Оцінки і пов'язані з ними припущення постійно переглядаються. Зміни бухгалтерських оцінок визнаються в тому періоді, в якому ці оцінки були переглянуті, а також у майбутніх періодах, якщо ці зміни здійснюють на них вплив.

Далі представлена інформація про суттєві судження при застосуванні облікової політики, які здійснюють найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансових звітах, та можуть бути пов'язані зі значним ризиком істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань у наступному фінансовому році.

Строки корисного використання основних засобів.

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Строки корисного використання ядерних установок переглядаються та можуть продовжуватися за виконання певних умов.

Більш детальна інформація стосовно судження керівництва Компанії щодо строків корисного використання основних засобів та ядерних установок розкриті у примітці 6.1. цієї фінансової звітності.

Забезпечення витрат на зняття з експлуатації ядерних установок.

Керівництво оцінює зобов'язання, пов'язане зі зняттям з експлуатації діючих ядерних установок, які включають ядерні реактори і сховище відпрацьованого ядерного палива. Таке зобов'язання визначається на основі приведеної вартості витрат на оплату праці основних працівників та на матеріали, які, як очікується, будуть понесені в процесі зняття з експлуатації ядерних установок. Ці витрати були оцінені Державним науково-інженерним центром систем контролю та аварійного реагування згідно з відповідними нормативами на 31 грудня 2017 р. та актуалізовані до рівня цін 2020 року. У примітці 14 викладені припущення, використані керівництвом для оцінки зобов'язання щодо зняття з експлуатації ядерних установок. Зміни в оцінках термінів майбутніх витрат і суми відтоку ресурсів, необхідних для погашення зобов'язання, а також зміна ставки дисконту, використаної для дисконтування майбутніх витрат, можуть мати значний вплив на балансову вартість забезпечення витрат на зняття з експлуатації ядерних установок.

Забезпечення витрат на поводження з відпрацьованим ядерним паливом.

Керівництво оцінює зобов'язання, пов'язане з витратами на транспортування до місць зберігання, зберігання і часткову переробку відпрацьованого ядерного палива, з витратами на зберігання та повернення високоактивних відходів (ВВВ). Таке зобов'язання визначається на основі приведеної вартості витрат, що ґрунтуються на діючих договорах та оцінках Компанії. У примітці 14 викладені припущення, використані керівництвом для оцінки забезпечення на покриття витрат на поводження з відпрацьованим паливом. Зміни в оцінках термінів майбутніх витрат і суми відтоку ресурсів, необхідних для погашення зобов'язання, а також зміна ставки дисконту, використаної для дисконтування майбутніх витрат, можуть мати значний вплив на балансову вартість забезпечення витрат на поводження з відпрацьованим паливом.

Забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій та одноразових виплат у зв'язку з виходом на пенсію.

Керівництво розраховує забезпечення за пенсійними програмами: з відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій та одноразових виплат у зв'язку з виходом на пенсію з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць виходячи з актуарних припущень, що представляють собою найбільш точні оцінки керівництва щодо тих змінних величин, які будуть визначати остаточну вартість виплат працівникам по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплат. У примітці 14 викладені припущення, використані керівництвом для оцінки забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій та одноразових виплат у зв'язку з виходом на пенсію. Зміни в актуарних припущеннях (майбутні

темпи зростання заробітної плати, збільшення індексу споживчих цін та інші), зміна ставки дисконту, використаної для дисконтування майбутніх витрат, можуть мати значний вплив на балансову вартість забезпечення.

3. Облікова політика.

3.1 Основні принципи облікової політики.

Відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ДП "НАЕК "Енергоатом" віднесено до підприємств, що становлять суспільний інтерес. У зв'язку з цим Компанія, починаючи з 01.01.2018, перейшла на ведення бухгалтерського обліку та складання офіційної фінансової звітності загального призначення відповідно до вимог МСФЗ, внаслідок чого фінансова звітність ДП "НАЕК "Енергоатом" станом на 31.12.2017 за П(С)БО була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ та МСБО.

Наказом ДП "НАЕК "Енергоатом" від 07.02.2018 № 146 введено в дію облікову політику на основі МСФЗ, де зафіксовані основні принципи, методи і процедури, які використовувались Компанією в 2019-2020 роках для формування і подання звітності. Облікова політика ДП "НАЕК "Енергоатом", яка відповідає МСФЗ, погоджена листом Міністерства енергетики та теплоенергетики України від 06.03.2018 № 02/10-1847.

Основні засоби при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від знецінення.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених Компанією, включає:

- вартість матеріалів і заробітну плату основних робітників;
- будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу до робочого стану для його цільового використання;
- витрати на демонтаж, переміщення об'єктів та на відновлення територій, на яких вони розташовані (витрати на зняття з експлуатації);
- частину вартості ядерного палива, яке, як очікується, не буде повністю використано у кінці останньої паливної кампанії реактора, та відповідний резерв на покриття витрат на поводження з відпрацьованим паливом;
- капіталізовані витрати на позики.

При первісному визнанні основних засобів, у разі наявності суттєвих компонентів (частин) об'єкта, організовується багатокомпонентний облік.

Для нарахування амортизації основних засобів застосовується переважно прямолінійний метод. Інші методи, передбачені МСБО 16 "Основні засоби", зокрема виробничий метод, застосовуються за умови обґрунтування їх економічної доцільності для кожної групи основних засобів чи для окремих одиниць.

Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємним компонентом функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання. Знос нараховується на вартість придбання активу або на іншу вартість, яка використовується замість вартості придбання, за вирахуванням ліквідаційної вартості. Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, ці компоненти враховуються як окремі одиниці (значні компоненти, вартість яких складає не менше 10 % первісної (переоціненої) вартості об'єкту) основних засобів.

Прибуток або збиток від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів (їх компонентів), що вибувають, і визнаються в складі інших доходів / інших витрат як чиста сума.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і коригуються відповідним чином.

Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

Інвестиційна нерухомість обліковується за моделлю справедливої вартості. До складу інвестиційної нерухомості включаються будівлі та/або земля, на якій вони розташовані, або їх частки, якщо вони утримуються з метою отримання орендних платежів та/або збільшення вартості капіталу. При цьому частки об'єктів, що використовуються з цією метою, мають бути подані окремо. Якщо ці частки не можуть бути подані окремо, нерухомість є інвестиційною нерухомістю, якщо тільки незначна її частка (до 30%) утримується для використання у виробництві або в постачанні товарів чи наданні послуг, або для адміністративних цілей.

Придбані Компанією нематеріальні активи, що мають обмежений строк корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація нараховується на вартість придбання активу або на іншу вартість, яка використовується замість вартості придбання, за вирахуванням ліквідаційної вартості.

Амортизація визнається у витратах за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли ці активи готові до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигід, властивих конкретному активу.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість нематеріальних активів переглядаються на кінець кожного фінансового року і коригуються відповідним чином.

Компанія має безстрокове право на використання земельних ділянок, на яких розташовані її будівлі, споруди та інші основні фонди, та сплачує податок на землю, який нараховується щорічно виходячи із загальної площі ділянок і характеру їх використання. Земля є власністю держави і тому вона не включена до Звіту про фінансовий стан. Право користування землею включено до складу нематеріальних активів за вартістю понесених на його оформлення витрат без нарахування амортизації у зв'язку з тим, що воно не має визначеного строку використання. Нематеріальний актив з права користування щорічно переглядається на предмет знецінення.

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності нефінансових активів. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Компанія визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів. Одиницею, що генерує грошові потоки для проведення тесту на знецінення, визначені активи Компанії в цілому. У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, які не були переоцінені, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Проте, збиток від зменшення корисності щодо активу, який було переоцінено, визнається безпосередньо проти будь-якої дооцінки активу в межах, що не перевищує суму такої дооцінки, визнаної у додатковому капіталі для цього активу.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу, визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється. Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується тільки при наявності змін в оцінках, використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості

його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не були б визнані в попередніх роках. Сторнування збитків від зменшення корисності активів відображається в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того, щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за мінусом ліквідаційної вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання. Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за фактичною вартістю або за чистою вартістю реалізації. Оцінка запасів, крім ядерного палива, пального та мастильних матеріалів, при відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів. Оцінка пального та мастильних матеріалів при відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Матеріальні активи з очікуваним строком корисного використання понад один рік та вартістю менше порога суттєвості, встановленого для необоротних активів, відображаються в складі запасів як малоцінні та швидкозношувані предмети, до моменту передачі в експлуатацію.

Оцінка ядерного палива при завантаженні в активну зону, продажу та іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості за кожним видом ядерного палива. Ядерне паливо, де б воно не знаходилось - в активній зоні реактора або у сховищі - відображається в обліку у складі поточних активів, крім частини палива, що не планується до використання протягом 12 місяців з дати балансу (примітка 6.5).

Вартість ядерних паливних збірок в активній зоні реактора визнається у витратах пропорційно фактичній кількості ефективних діб роботи реактора у рамках однієї паливної кампанії, що визначається інженерами Компанії за показниками приладів на кінець кожного звітного періоду. Компанія не оцінює вартість відпрацьованого ядерного палива у зв'язку з невизначеністю щодо його використання у майбутньому. Після періоду охолодження у приреакторних басейнах витримки відпрацьоване паливо до 2021 року або транспортувалось до Російської Федерації для зберігання протягом не більше 25 років з наступною переробкою, або зберігається у власному сховищі Компанії для відпрацьованого ядерного палива Запорізької АЕС. При цьому очікується, що у результаті переробки відпрацьованого палива будуть отримані ядерні матеріали, які можуть бути використані у майбутньому. Компанія не включає вартість таких ядерних матеріалів до складу відпрацьованого палива або до складу окремого активу, оскільки вона не має достовірних оцінок їх вартості.

Фінансові інструменти. Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму Звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли стає стороною договірних положень щодо фінансового інструмента.

Класифікація фінансових активів. В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

У 2020 та 2019 роках Компанія не мала фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і

- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми, Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються.

Класифікація фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;

У 2020 та 2019 роках Компанія не мала фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів. Коли Компанія визнає фінансовий інструмент, вона класифікує його як такий, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, та оцінює його, за винятком торговельної дебіторської заборгованості, за його справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу. При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування.

Витрати на операцію та комісійні доходи/витрати, що є невід'ємною частиною фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

Після первісного визнання облік фінансових активів та фінансових зобов'язань (кредитів, позик, довгострокових фінансових зобов'язань) ведеться за амортизованою собівартістю.

Зменшення корисності. Компанія застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, вимоги розділу 5.5 МСФЗ 9 щодо зменшення корисності. ДП "НАЕК "Енергоатом" визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що обліковується за амортизованою собівартістю, для дебіторської заборгованості за орендою, за контрактним активом. На дати проміжних та річного звітів кожний із видів фінансових активів аналізується на предмет стадії життєвого циклу фінансового інструменту та активи групуються таким чином:

- 1 група - низький кредитний ризик;
- 2 група - середній кредитний ризик;
- 3 група - дефолт (невиконання зобов'язань).

Оцінка очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю здійснюється з урахуванням індивідуальних характеристик контрагента, окрім розрахунків з населенням за комунальні послуги, за якими розрахунок здійснюється на груповій основі із застосуванням матриці забезпечень. При оцінці очікуваних кредитних ризиків згідно з матрицею забезпечень Компанія враховує кількість днів прострочення, негативні та позитивні чинники, історичний досвід щодо роботи з контрагентами тощо. Крім історичного досвіду та поточної інформації Компанія включає прогнозну інформацію у свою оцінку очікуваних кредитних збитків.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, незалежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінки очікуваних кредитних збитків визнаються в доходах та витратах і відображаються у складі резервів на дебіторську заборгованість. Відсотки за знеціненим активом і далі визнаються шляхом вивільнення дисконту. Якщо в результаті подальшої події сума збитку від знецінення зменшується, зменшення збитку від знецінення відображається в доходах (резерви за минулі звітні періоди) чи сторнується з витрат (якщо збиток був нарахований у звітному році).

Списання. Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання. Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;

б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;

в) здійснюється списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина припиняє визнаватись, якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився. Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Взаємозалік фінансових інструментів. Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума подається у звіті про фінансовий стан, коли існують юридично захищене на теперішній час право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту за курсами обміну, встановленими Національним банком України на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, що обліковані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на зазначену дату. Доходи або витрати від курсових різниць за монетарними активами та зобов'язаннями - це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, відкоригована на основі ефективної ставки відсотка і платежів за період, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, яка перерахована по курсу обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, первісно представлені в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, встановленим на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземних валютах, які оцінюються за історичною вартістю, розраховуються з використанням курсу обміну на дату операції.

Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку, визнаються в операційних доходах чи витратах.

Забезпечення визнається в тому випадку, коли Компанія має юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті події, яка сталася в минулому та це зобов'язання може бути достовірно

оцінено, а також, коли існує ймовірність того, що погашення цього зобов'язання призведе до зменшення економічних вигід. Сума забезпечень визначається шляхом дисконтування очікуваних у майбутньому грошових потоків з використанням ставки без урахування оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, властиві конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається як фінансові витрати.

У Компанії створені такі види забезпечень:

- забезпечення витрат на реалізацію заходів, пов'язаних зі зняттям з експлуатації ядерних установок;
- забезпечення витрат на поводження з відпрацьованим ядерним паливом (ВЯП);
- забезпечення наступних витрат на виплати працівникам при виході на пенсію: забезпечення одноразових виплат у зв'язку з виходом на пенсію, забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій;
- забезпечення наступних витрат на виплату винагороди за підсумками роботи за рік;
- забезпечення наступних витрат на виплати відпусток працівникам;
- забезпечення ймовірних витрат під судові позови;
- забезпечення витрат за недержаними документами;
- забезпечення гарантійних зобов'язань.

За необхідності в Компанії можуть створюватись забезпечення з майбутнього переміщення та демонтажу об'єктів основних засобів, майбутніх витрат на ремонт (відновлення) об'єкта оренди тощо.

Забезпечення витрат на реалізацію заходів, пов'язаних зі зняттям з експлуатації ядерних установок. Вартість зняття з експлуатації ядерних установок включає витрати на оплату праці основних працівників та витрати на матеріали, які, як очікується, будуть понесені у процесі зняття з експлуатації енергоблоків та сховища відпрацьованого ядерного палива на Запорізькій АЕС. Основою розрахунків забезпечення є підходи, передбачені Концепцією зняття з експлуатації діючих атомних електростанцій України, яка була розроблена за підтримки Європейської Комісії із залученням міжнародних експертів.

Зобов'язання зі зняття з експлуатації ядерних реакторів оцінюється виходячи з рівня цін на звітну дату, дисконтованих за довгостроковою реальною ставкою дисконту без урахування оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі.

Вплив змін оцінок термінів або суми відтоку ресурсів, необхідних для погашення зобов'язання, або змін ставки дисконту відображається у складі капіталу в дооцінках (в іншому сукупному доході) або в складі витрат (за відсутності відповідного залишку капіталу в дооцінках) в тому періоді, в якому сталися зміни.

Збільшення забезпечення на покриття витрат на зняття з експлуатації ядерних реакторів у зв'язку з плином часу включається до складу фінансових витрат за період, як витрати на виплату відсотків.

Якщо фінансування частини зобов'язань на покриття витрат на зняття з експлуатації ядерних реакторів по суті підтверджено будь-якої третьою стороною, наприклад, державою, величина такої компенсації визнається як актив.

Відповідно до законодавства України про державний бюджет Компанія щорічно перераховує грошові кошти в бюджет для компенсації майбутніх витрат на зняття з експлуатації ядерних установок, тобто фінансування частини зобов'язань у майбутньому на покриття витрат на зняття з експлуатації ядерних установок підтверджено державою. Величина такої компенсації визнається як необоротний актив у вигляді коштів, перерахованих у бюджет до фонду зняття з експлуатації. Даний актив дисконтується за такою ж ставкою і графіком, як і відповідна частина визнаного забезпечення з виведення з експлуатації об'єкта основних засобів за винятком випадків, коли дати/період погашення зобов'язання і активу не збігаються. У даній фінансовій звітності такі активи відображаються у складі статті "Інші необоротні активи".

Забезпечення витрат на поводження з відпрацьованим ядерним паливом включає оцінені

витрати на транспортування до місць зберігання, зберігання та часткову переробку відпрацьованого ядерного палива, зберігання та повернення ВАВ. Забезпечення витрат на поводження з ВЯП базується на цінах укладених контрактів та інших оцінках, дисконтованих за довгостроковою реальною ставкою дисконту без урахування оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі на звітну дату.

Вплив змін оцінок термінів або суми відтоку ресурсів, необхідних для погашення зобов'язання, або змін ставки дисконту визнається у доходах чи витратах у міру їх виникнення.

Збільшення забезпечення витрат на поводження з ВЯП у зв'язку з плином часу включається до складу фінансових витрат за період, як витрати на виплату відсотків.

Забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій стосується державної пенсійної програми з визначеними виплатами. Компанія зобов'язана компенсувати державі суми пенсійних виплат, які визначені законодавством України і здійснюються державою працівникам, які працювали протягом певного часу у шкідливих умовах, що визначаються нормативно-правовими актами. Ці працівники мають право виходу на пенсію до досягнення пенсійного віку, визначеного законодавством. Пенсійні зобов'язання погашаються за рахунок коштів, одержаних від операційної діяльності. Для фінансування цих зобов'язань не виділяються спеціальні активи програми.

Чиста сума зобов'язання щодо державної пенсійної програми з визначеними виплатами розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, зароблених працівниками в поточному та попередніх періодах за надані ними послуги. Сума цих виплат дисконтується для визначення їх приведеної вартості. Ставка дисконту визначається з використанням різних джерел інформації, у тому числі на основі прибутковості на звітну дату за державними облігаціями, на підставі даних "Узагальнена інформація стосовно виконання угод з купівлі-продажу ОВДП на вторинному ринку".

Розрахунки проводяться кваліфікованим актуарієм з використанням методу нарахувань прогнозованих одиниць. Актуарний прибуток та збитки, гранична величина активів та дохід внаслідок переоцінки активів програми негайно визнаються у Звіті про фінансовий стан та у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у тому періоді, до якого вони належать. Процентні витрати розраховуються на основі чистого зобов'язання за пенсійним забезпеченням з використанням ставки дисконтування. Компанія визнає зобов'язання та витрати з виплати пенсій на найбільш ранню з наступних дат: коли Компанія більш не може анулювати пропозицію щодо виплати цих сум і коли Компанія визнає витрати на реструктуризацію.

Вартість послуг минулих періодів визнається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у періоді внесення поправок до плану.

Окрім того в ДП "НАЕК "Енергоатом" є пенсійна програма, що фінансується за рахунок Компанії, під яку створюється окреме забезпечення одноразових виплат у зв'язку з виходом на пенсію.

Компанія одноразово виплачує співробітникам, які виходять на пенсію та мають тривалий стаж роботи в Компанії, суми в розмірі, що не перевищує двадцяти місячних окладів, залежно від тривалості стажу роботи в атомній енергетиці. Для фінансування цих зобов'язань не виділяються спеціальні активи програми.

Чисте зобов'язання за цими виплатами розраховується із застосуванням принципів облікової політики, які застосовуються до розрахунку зобов'язань щодо державної пенсійної програми з визначеними виплатами.

Премії та інші заохочувальні виплати визнаються зобов'язанням через створення у звітному періоді забезпечення наступних (майбутніх) витрат, якщо робота, виконана працівниками у цьому періоді, дає їм право на отримання таких виплат у майбутньому. Для виплати в Компанії, відповідно до умов Колективного договору, винагороди за підсумками роботи за рік створюється забезпечення наступних витрат на виплату винагороди за підсумками роботи за рік. Винагорода виплачується після підведення підсумків виробничо-господарської діяльності Компанії за рік. Забезпечення відображається в складі поточних зобов'язань.

Для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток створюються забезпечення наступних витрат на виплати відпусток працівникам. Працівник має право на щорічну відпустку за відпрацьований робочий рік, який відлічується з дня укладання трудового договору, відповідно у підприємства виникають зобов'язання щодо надання щорічної відпустки працівнику. Виплати, що переносяться на майбутні періоди та можуть використовуватися в майбутніх періодах, якщо права поточного періоду не використані повністю, є накопичувані. Зобов'язання виникає з того моменту, як працівники починають надавати послуги, що збільшують їхні права на майбутні оплати періодів відсутності.

Забезпечення, пов'язані з виплатами працівникам, створюються з урахуванням єдиного внеску на обов'язкове державне соціальне страхування.

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часом, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу - це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;
- г) надання активу у заставу як забезпечення позики;
- д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Дохід від реалізації електроенергії за договорами на постачання електроенергії Компанія визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, так як відбувається передача серії відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

У I півріччі 2019 року дохід визначався на основі тарифів на реалізацію електроенергії, які встановлювалися НКРЕКП. Методика визначення тарифів ґрунтувалася, головним чином, на собівартості виробництва одиниці електроенергії та затвердженому коефіцієнті прибутку. Такий процес визначення тарифів міг також підпадати під вплив соціальних і політичних факторів.

З 1 липня 2019 року Компанія почала працювати в умовах нового ринку електроенергії. Відповідно до встановленого порядку дії ринку у 2019 році та змінами, які запроваджувались протягом 2020 року, Компанія продавала певний об'єм товарної продукції (визначений через покладання спеціальних обов'язків) за граничними цінами гарантованому покупцю, а решту обсягу - через оператора ринку за вільними цінами на ринку "на добу наперед", а також на внутрішньодобовому та балансуєчому ринках.

Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг (виконання робіт) з іншої реалізації також здійснюється методом оцінки за результатами.

Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо очікується, що період між передачею продукції (робіт, послуг) клієнтові та часом оплати становитиме не більше одного року. Також Компанія застосовує практичний прийом, за яким додаткові витрати на отримання договору з клієнтом не капіталізуються, якщо період виконання договору не перевищує одного року.

Оренда активів обліковується відповідно до МСФЗ 16 "Оренда". Якщо Компанія виступає в договорі орендарем, передбачається визнання активу у вигляді права користування за моделлю собівартості та зобов'язання з орендних платежів, які дисконтуються із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді. Для нарахування амортизації активів у вигляді права користування застосовується прямолінійний метод. Компоненти, що є орендною платою, обліковуються окремо від компонентів, що не є орендною платою, в складі інших необоротних активів. Звільнення від визнання оренди застосовується для короткострокової оренди та оренди малоцінних активів у межах суттєвості, яка складає 150 тис. грн для базового активу оренди, коли він є новим. Станом 31.12.2020 в Компанії обліковуються активи у вигляді права користування, зокрема, офісні приміщення.

Також Компанією, як орендодавцем, станом на кінець звітного року передано в оренду основні засоби за такими групами: будівлі, споруди та передавальні пристрої, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади (меблі), інвентар та інші основні засоби.

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння базовим активом, класифікуються як операційна аренда. Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди та можуть змінювати у разі модифікації оренди.

Компанія визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі так як такий підхід відображає модель отримання вигід від використання базового активу.

Державні гранти та безоплатно отримані активи визнаються як доходи майбутніх періодів, коли існує достатня впевненість у тому, що грант або актив буде отриманий та що Компанія виконає всі умови, пов'язані з цим грантом. Гранти, які компенсують витрати, понесені Компанією, визнаються у прибутку на систематичній основі протягом тих періодів, в яких були визнані відповідні витрати. Вартість безоплатно отриманих оборотних активів, оборотних і необоротних активів, оприбуткованих за результатами інвентаризації, визнається у прибутку одночасно з визнанням активу. Гранти, що компенсують вартість активу, придбаного Компанією, або вартість безоплатно отриманих необоротних активів визнаються у прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання активу пропорційно нарахованій амортизації.

Безоплатна передача майна за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування відображається у складі витрат звітного періоду.

Якщо витрати Компанії на соціальні програми приносять суспільну користь у широкому сенсі та не обмежуються тільки працівниками Компанії, вони визнаються у витратах у тому періоді, у якому вони були здійснені.

Фінансові доходи включають процентний дохід з інвестованих коштів. Процентний дохід визнається у міру нарахування в прибутку з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за позиковими коштами, за орендованими активами і вивільнення дисконту за забезпеченнями. Витрати на позики, які не мають безпосереднього відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, відповідного певним критеріям, визнаються у витратах з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Прибутки і збитки на нетто-основі відображаються за такими операціями:

- купівля-продаж валюти;
- курсові різниці;
- первісне визнання та доходи/витрати від зміни вартості активів, які обліковуються за

справедливою вартістю;

- інша реалізація непоточних активів, утримуваних для продажу, ТМЦ, робіт, послуг, оренда;
- втрати від знецінення, зменшення корисності/дохід від відновлення вартості раніше знецінених активів;
- штрафи, пені, неустойки нараховані та отримані;
- збільшення/зменшення резерву очікуваних кредитних збитків;
- поточні державні гранти та пов'язані з умовами їх отримання витрати;
- зміни в оцінці забезпечення витрат на поводження з ВЯП та ЗЕ;
- витрати на відсотки за забезпеченням ЗЕ та відсотковий дохід від активу ЗЕ;
- дооцінка в межах попередньої уцінки/уцінка необоротних активів;
- списання необоротних активів, заміна окремих складових (компонентів) основних засобів.

Обов'язкове відрахування частини прибутку до державного бюджету відповідно до нормативних документів відображається як зменшення накопиченого нерозподіленого прибутку або збільшення непокритого збитку в тому періоді, до якого відноситься прибуток.

Податок на прибуток складається з поточного та відстроченого податків. Поточний податок та відстрочений податок визнаються у доходах чи витратах, за винятком випадків, коли вони відносяться до угоди з об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході.

Поточний податок на прибуток це податок до сплати чи відшкодування, розрахований на основі оподатковуваного прибутку чи збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні періоди.

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів та зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, та сумами, які використовуються для цілей оподаткування та оцінюються виходячи з податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць у момент їх сторнування, відповідно до законодавства, які діють або є практично введеними у дію на звітну дату.

Відстрочений податковий актив визнається за тимчасовими різницями, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані ці тимчасові різниці. Сума відстрочених податкових активів аналізується на кожну звітну дату та зменшується, якщо реалізація відповідних податкових вигід більш не є вірогідною.

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом. Сплачені проценти та інші фінансові витрати, пов'язані із запозиченнями, розподіляються між інвестиційною та фінансовою діяльністю пропорційно фактично понесеним витратам, які капіталізовані або включені до поточних витрат відповідно. Сплата податку на прибуток відображається в русі коштів від операційної діяльності, сплачена частина чистого прибутку державних підприємств, що перераховується до бюджету - як сплачені дивіденди в русі коштів у результаті фінансової діяльності.

3.2 Зміни в обліковій політиці

Протягом 2020 року до облікової політики внесені уточнюючі зміни, які не змінюють основні принципи облікової політики, зокрема:

- щодо фінансових інструментів, зокрема, визначений перелік фінансових активів та зобов'язань, які обліковуються в Компанії;
- щодо порядку визначення реальних довгострокових ставок дисконтування довгострокових забезпечень, сум коштів, перерахованих до фонду зняття з експлуатації (ФЗЕ);
- щодо вартісної межі суттєвості при визнанні матеріальних активів з очікуваним строком корисного використання понад один рік необоротними активами;
- щодо порядку амортизації витрат, пов'язаних з отриманням кредитів (позик).

4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

4.1 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією
Окрім змін до облікової політики Компанії, які розкриті в примітці 3.2, у звітному році деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року. Нижче приведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2020 року.

Компанія не застосувала достроково будь-які стандарти, інтерпретації та поправки, які були видані, але ще не набрали чинності.

Інші зміни та оновлення до МСФЗ, які наведені нижче та набрали чинності з 01.01.2020

Концептуальна основа фінансової звітності (КОФЗ)

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва Компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: Звіт про фінансовий стан і Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), - інші форми об'єднані під назвою "інші форми і розкриття". Визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття "звітуюче підприємство", під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз "економічний ресурс" замість терміну "ресурс" підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до "очікуваних" надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

Зміни вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення "інформація вважається суттєвою", якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретне підприємство, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати. Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 10 "Події після звітного періоду", МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність", МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи", Керівництво із застосування МСФЗ 2 "Виплати на основі акцій", Посібник з застосування МСФЗ 4 "Договори страхування", Основи для висновків до МСФЗ 17 "Страхові контракти"

У всіх випадках словосполучення "економічні рішення" замінено словом "рішення", а поняття

"користувачі" звужено до "основних користувачів".

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" - поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати. Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФО 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" - реформа системи процентних ставок.

Зміни стосуються процентних ставок (таких, як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах - від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

змінити вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються, і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;

обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;

ставки не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;

вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

4.2 МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 39 "Фінансові інструменти: Визнання та оцінка", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: Розкриття інформації", МСФЗ 4 "Страхові контракти" та МСФЗ 16 "Оренда" - "Реформа процентних ставок" - Етап 2.

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансову звітність компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою.

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припинити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування;

розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

МСБО 16 "Основні засоби"

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання.

Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи"

Поправки уточнюють, що "витрати на виконання договору" являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати на виконання договору (наприклад, прями витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

Щорічні поправки в МСФЗ (цикл 2018-2020) щодо:

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

Комісійна винагорода, що включається в "10-відсотковий" тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - вона включає тільки винагороду, яка сплачена між позикодавцем і позичальником, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності"

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;

- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

Компанія не очікує, що вищезазначені поправки матимуть суттєвий вплив на її фінансову звітність.

Нижче приведений перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на фінансову звітність Компанії або не застосовні для неї:

Щорічні поправки в МСФЗ (цикл 2018-2020) до МСБО (IAS) 41 "Сільське господарство" - щодо ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS

41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством - Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно. МСФЗ 17 "Страхові контракти" - набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію.

5. Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності

Будь-яких помилок 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 обґрунтованими очікуваннями, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї фінансової звітності, не було виявлено.

Також за попередні звітні періоди не було виявлено та, відповідно, виправлено в цій звітності помилок, які були помилками у математичних підрахунках, у застосуванні облікової політики, помилками, допущеними внаслідок недогляду або неправильної інтерпретації фактів, а також унаслідок шахрайства.

6. Необоротні активи

6.1 Основні засоби

Для обліку основних засобів Компанія застосовує такі судження та оцінки.

Компанія є оператором атомних електростанцій на підставі ліцензій, виданих Державним комітетом ядерного регулювання. Ці ліцензії припускають 30-річний строк корисного використання кожного ядерного реактора з дати введення в експлуатацію. Можливість продовження строків корисного використання ядерних реакторів була передбачена в "Енергетичній стратегії України на період до 2030 року", затвердженій Розпорядженням Кабінету міністрів України від 15 березня 2006 року № 145 р, "Енергетичній стратегії України на період до 2030 року", затвердженій Розпорядженням Кабінету міністрів України від 24 липня 2013 року № 1071-р. Також така можливість передбачена в "Енергетичній стратегії України на період до 2035 року", схваленій розпорядженням Кабінету міністрів України від 18 серпня 2017 року № 605-р.

Компанія змогла продовжити термін дії існуючих ліцензій на експлуатацію блоків №1, №2 Рівненської АЕС у 2010 році на 20 років, блоку №1 Южно-Української АЕС у 2013 році на 10 років та блоку №2 Южно-Української АЕС у 2015 році на 10 років, блоків №1, №2 Запорізької АЕС у 2016 році на 10 років, блоку №3 Запорізької АЕС у 2017 році на 10 років, блоку № 4 Запорізька АЕС у 2018 році на 10 років, блоку № 3 Рівненська АЕС у 2018 році на 20 років, блоку № 1 Хмельницької АЕС у 2019 році на 10 років, блоку № 3 Южно-Української АЕС у 2019 році на 10 років.

На початку 2021 року було отримано ліцензію на продовження експлуатації енергоблоку № 5 Запорізької АЕС з датою наступної періодичної переоцінки безпеки - до 27 травня 2030 року.

Керівництво вважає, що всі технічні дослідження і роботи (включаючи наступні періодичні переоцінки безпеки) будуть успішно завершені та будуть отримані ліцензії на експлуатацію у понад проектний строк протягом 20 років для всіх ядерних реакторів. З огляду на вищезазначене, Компанія застосовує строк корисного використання не менше 50 років з метою розрахунку амортизації для всіх енергоблоків.

Далі більш детально розкрита інформація щодо руху основних засобів протягом звітного періоду.

а) Безоплатна передача майна протягом 2020 року здійснювалась за рішеннями уповноваженого органу управління або відповідно до законодавства України щодо приватизації житла. Всього за 2020 рік безоплатно передано основних засобів, балансовою вартістю - 5 646 тис. грн (первісна

вартість - 10 022 тис. грн), в тому числі приватизоване житло в м. Южноукраїнськ балансовою вартістю 4 919 тис. грн (первісна вартість - 7 587 тис. грн), тепломережі до санаторію-профілакторію в м. Енергодар балансовою вартістю 727 тис. грн (первісна вартість - 2 435 тис. грн).

б) Відповідно до вимог МСБО 36 "Зменшення корисності активів" Компанія проводить тестування активів на предмет наявності ознак знецінення, можливості планованого використання в подальшому тощо. За результатами здійсненого аналізу знецінено об'єктів основних засобів на 1 179 тис. грн (основна сума знецінення 1 155 тис. грн - це знецінення основного засобу "Система контролю корпусу реактора СК-187" Хмельницької АЕС).

Справедлива вартість основних засобів була визначена професійними незалежними оцінювачами станом 31.08.2012 та відповідає Рівню 3 ієрархії визначення справедливої вартості.

При проведенні незалежної оцінки були використані такі підходи:

- Витратний підхід для визначення вартості земельних поліпшень, споруд, передавальних пристроїв та технологічного обладнання: метод прямого відтворення для унікальних об'єктів нерухомості, метод заміщення;

- Порівняльний підхід земельних поліпшень, технологічного обладнання, транспорту, спеціальної техніки, офісної техніки: метод прямого порівняння, метод попарного порівняння;

- Доходний підхід: метод дисконтування грошових потоків.

При оцінці колісних транспортних засобів та спецтехніки використовувався також комбінований підхід.

Відповідно до вимог МСБО 36 "Зменшення корисності активів" у ході щорічної інвентаризації проведена оцінка необоротних активів на предмет застаріння, можливості планованого використання в подальшому тощо. За результатами здійсненого аналізу в 2020 році знецінено об'єктів незавершеного капітального будівництва на суму 31 679 тис. грн (у 2019 році - 438 224 тис. грн). Основна сума знецінення 31 439 тис. грн в 2020 році - це знецінення об'єктів незавершеного будівництва Запорізької АЕС, серед яких як об'єкти виробничого призначення, так і соціально-культурного. В 2019 році основна сума знецінення 415 565 тис. грн - це знецінення об'єктів незавершеного будівництва енергоблоків № 3 та № 4 Хмельницької АЕС, будівництва Болградської парогазової електростанції.

На 31 грудня 2020 та 2019 років основні засоби не були надані в якості забезпечення за кредитами та позиками.

Станом на 31 грудня 2020 року в Компанії обліковуються договори на придбання в майбутньому виробничого обладнання та капітальне будівництво на суму 15 032 485 тис. грн (2019 рік - 20 695 691 тис. грн).

6.2 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені в звітності у вигляді прав користування майном (безстрокові права користування земельними ділянками), авторських та суміжних з ними прав (програмні продукти), інших нематеріальних активів (ліцензій, дозволів, патентів тощо). Строки корисного використання нематеріальних активів у 2020 та 2019 роках представлені в таблиці:

| Групи нематеріальних активів | років | |
|--|-------|-----|
| | min | max |
| Право користування майном | - | - |
| Авторське право та суміжні з ними права | 2 | 30 |
| Патенти та ліцензії, інші нематеріальні активи | 2 | 29 |

У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) амортизація нематеріальних активів включена до таких статей:

тис. грн

| | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|--------|--------|
| Операційні витрати: | 57 387 | 40 622 |
| Собівартість реалізованої продукції | 55 929 | 30 418 |
| Адміністративні витрати | 256 | 9 470 |

| | | |
|---|-----|-----|
| Інші операційні витрати | 662 | 576 |
| Зміна незавершеного виробництва | 540 | 158 |
| Крім того амортизація в капітальних інвестиціях | 820 | 651 |

Ознак знецінення нематеріальних активів станом на 31.12.2020 та на 31.12.2019 не виявлено.

Станом на 31 грудня 2020 року в Компанії обліковуються договори на придбання у майбутньому нематеріальних активів на суму 58 675 тис. грн (2019 рік - 81 189 тис. грн).

6.3 Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість, яка обліковується в Компанії за справедливою вартістю, на дату балансу представлена будівлями та спорудами, які передані в оренду. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості базується на оцінках незалежних оцінювачів, які мають відповідну професійну кваліфікацію і досвід оцінки.

Інформація щодо руху інвестиційної нерухомості представлена за балансовою вартістю:

| | 2020 | 2019 |
|--|--------|--------|
| Станом на 1 січня | 23 761 | 11 925 |
| Надходження (переведено з ОЗ) | - | 3 996 |
| Вибуло за рік (повернуто до складу ОЗ) | (145) | - |
| Вибуло за рік (реалізовано)* | (442) | (437) |
| Зміни справедливої вартості | 2 324 | 8 277 |
| На кінець звітного періоду | 25 498 | 23 761 |

* У тому числі переведення об'єкту інвестиційної нерухомості "Будівля "Берлін" до "необоротних активів, утриманих для продажу". Більш детальна інформація розкрита в примітці "Необоротні активи, утримувані для продажу".

6.4 Довгострокова дебіторська заборгованість

Відповідно до постанов Правління НБУ щодо неплатоспроможності банків виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийняті рішення про запровадження тимчасової адміністрації у вказаних банках та розпочато процедуру виведення банків з ринку.

ii) 03.03.2020 внесений запис до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань про державну реєстрацію припинення ПАТ "Легбанк" як юридичної особи. Кошти в сумі 12 594 тис. грн були списані з балансу Компанії за рахунок резерву на зменшення корисності активів в 2020 році.

17.03.2020 внесений запис до Єдиного держреєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань про державну реєстрацію припинення АТ "Фортуна-Банк" як юридичної особи. Кошти в сумі 9 371 тис. грн були списані з балансу Компанії за рахунок резерву на зменшення корисності активів в 2020 році.

03.08.2020 внесений запис до Єдиного держреєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань про державну реєстрацію припинення ПАТ "Авант-Банк" як юридичної особи. Кошти в сумі 78 000 тис. грн були списані з балансу Компанії за рахунок резерву на зменшення корисності активів в 2020 році.

iii) Рахунок відкрито ВП "Донузлавська ВЕС" (АР Крим). Можливість повернення коштів на рахунки Компанії є сумнівною.

iiii) Розміщення грошових коштів на рахунку покриття згідно з умовами Договору про надання гарантії, пов'язаної з кредитом, отриманим від Ceska exportni banka, A.S.

b) Компанія має деякі запаси (аварійний, незнижувальний та централізований запаси), які переважно не очікуються до використання протягом 12 місяців з дати балансу. Такі запаси включаються у фінансовій звітності до складу інших необоротних активів.

c) Необхідність формування фінансового резерву на зняття з експлуатації ядерних реакторів регулюється нормами Закону України від 24.06.2004 № 1868 "Про впорядкування питань, пов'язаних із забезпеченням ядерної безпеки" зі змінами та доповненнями та Постановами Кабінету Міністрів України від 27.04.2006 № 594 та від 17.02.2010 № 207 зі змінами та доповненнями.

Згідно із Законами України про державний бюджет Компанія здійснює перерахування до Державного бюджету України коштів фонду для фінансування заходів щодо зняття з експлуатації ЯУ. Компанія на щорічній основі перерахувала кошти фінансового резерву до Державного бюджету України з метою їх обліку Державним казначейством на єдиному рахунку спеціального фонду Державного бюджету. У той же час Компанія додатково проводить нарахування резерву на покриття витрат на зняття з експлуатації ЯУ у фінансовій звітності згідно з МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи".

Компанія має впевненість, що сплачені нею до Державного бюджету кошти будуть у майбутньому надані Компанії у формі державного фінансування робіт зі зняття з експлуатації ЯУ після їх остаточної зупинки. Підставою для такої впевненості є норми законодавства України.

Через те, що фінансування буде здійснюватися у довгостроковій перспективі, кошти, перераховані до фонду зняття з експлуатації, дисконтовані за довгостроковою реальною ставкою 5,76 % (2019 рік - 7,47%).

Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 кошти, перераховані до Державного бюджету України до фонду зняття з експлуатації, представлені у звітності таким чином:

тис. грн

| 2020 | 2019 |
|---|-------------|
| Кошти, перераховані до фонду зняття з експлуатації (первісна вартість), на початок року | |
| 4 772 718 | 3 852 918 |
| Сума дисконту коштів, перерахованих до фонду зняття з експлуатації, на початок року | |
| (3 111 307) | (2 263 641) |
| Перераховано коштів до фонду зняття з експлуатації протягом року | |
| 323 750 | 919 800 |
| Витрати від відображення за дисконтованою вартістю сум, перерахованих протягом року | |
| (221 564) | (571 281) |
| Вивільнення дисконту* | |
| 124 165 | 93 365 |
| Дохід (витрати) від перерахунку теперішньої вартості активу на дату балансу* | |
| 504 698 | (369 750) |
| Кошти, перераховані до фонду зняття з експлуатації (первісна вартість), на кінець року | |
| 5 096 468 | 4 772 718 |
| Сума дисконту коштів, перерахованих до фонду зняття з експлуатації, на кінець року | |
| (2 704 008) | (3 111 307) |
| Залишок на 31 грудня | |
| 2 392 460 | 1 661 411 |

* відображено як зменшення (збільшення) витрат на вивільнення дисконту за забезпеченням на зняття з експлуатації ЯУ.

d) Протягом 2020 року Компанією сплачено авансів на капітальні інвестиції на суму 878 355 тис. грн з ПДВ (за 2019 рік - 1 620 967 тис. грн з ПДВ). Станом на 31.12.2020 в Компанії обліковується 2 122 049 тис. грн авансів на капітальні інвестиції, в тому числі ПДВ на суму 56 405 тис. грн. (станом на 31.12.2019 - 2 172 420 тис. грн, в тому числі ПДВ на суму 34 764 тис. грн.)

e) Інформація щодо активів у вигляді права користування розкрита у примітці 19 "Оренда".

7. Запаси

Ядерне паливо та ядерні матеріали станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 представлене таким чином:

тис. грн

| | |
|---|------------|
| 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Ядерне паливо на складі | |
| 17 635 140 | 18 759 216 |
| Ядерні матеріали | |
| 572 764 | 455 016 |
| Ядерне паливо в активній зоні | |
| 5 124 902 | 6 323 909 |
| Всього поточний запас ядерного палива та ядерних матеріалів | |
| 23 332 806 | 25 538 141 |

Запаси, крім ядерного палива та ядерних матеріалів, станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 представлені таким чином:

тис. грн

| | |
|---|------------|
| 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Запас ТМЦ для поточних виробничих та господарських потреб | |
| 2 320 289 | 2 559 204 |
| Незавершене виробництво | |
| 263 068 | 173 651 |
| Готова продукція | |
| 231 420 | 252 775 |
| Товари | |
| 11 900 | 15 358 |
| Всього поточні запаси | |
| 2 826 677 | 3 000 988 |

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

Протягом 2020 року проведено знецінення застарілих запасів до чистої вартості реалізації на суму 4 959 тис. грн (у 2019 році Компанія визнавала знецінення запасів на суму 25 893 тис. грн).

8. Дебіторська заборгованість

8.1 Торговельна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги вищезазначена торговельна дебіторська заборгованість визнана фінансовим активом з обліком за амортизованою собівартістю та проведена оцінка очікуваних кредитних ризиків станом на дату річного звіту.

У середині 2019 року, а саме з 01.07.2019, ДП "НАЕК "Енергоатом" почало реалізовувати вироблену електроенергію в умовах ринку електричної енергії, порядок дії якого визначений Законом № 2019.

З 01.07.2000 до 30.06.2019 електроенергія продавалась Державному підприємству "Енергоринок" (ДП "Енергоринок"). Тарифи на реалізацію електроенергії регулювались НКРЕКП.

З 01.07.2019 Компанія почала реалізовувати електричну енергію на "ринках", відповідно до Закону № 2019:

- на ринку двосторонніх договорів, на якому обсяги реалізації визначаються спеціальними обов'язками за граничними цінами;

- на ринку "на добу наперед", внутрішньодобовому та балансуєчому ринках, на яких ціни формуються вільно відповідно до певних правил.

Станом на 31.12.2020 в ДП "НАЕК "Енергоатом" обліковується як дебіторська заборгованість за електричну енергію, яка реалізовувалась до 30.06.2019 за єдиним тарифом, так і дебіторська заборгованість, яка сформулась в умовах дії ринку електричної енергії.

Питання щодо погашення заборгованості ДП "Енергоринок" вирішується на

загальнодержавному законодавчому рівні. Так, 17.06.2020 був прийнятий Закон України № 719-ІХ "Про заходи, спрямовані на погашення заборгованості, що утворилася на оптовому ринку електричної енергії", яким передбачені процедури погашення (списання) заборгованості ДП "Енергоринок" перед виробниками електричної енергії, але на дату складання звітності конкретні кроки не були здійснені задля реалізації зазначеного закону.

Станом на 31.12.2020 дебіторська заборгованість ДП "Енергоринок" становить 11 611 819 тис. грн, на неї нарахований резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 100 % обсягу заборгованості.

Дебіторська заборгованість, яка сформувалась під час дії ринку електричної енергії, станом на 31.12.2020 становить 12 047 173 тис. грн, на неї відповідно нарахований резерв очікуваних збитків в сумі 212 632 тис. грн.

Основними дебіторами є:

- ДП "Гарантований покупець" (дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 - 7 744 466 тис. грн; станом на 31.12.2019 - 1 049 576 тис. грн) - купує обсяг електричної енергії, який визначений спеціальними обов'язками на ринку двосторонніх договорів - приблизно 65% від всього обсягу реалізованої електричної енергії за 2020 рік. На дебіторську заборгованість нарахований резерв очікуваних кредитних збитків 26 194 тис. грн.

- ПрАТ "НЕК "Укренерго" (дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 - 4 511 453 тис. грн; станом на 31.12.2019 - 267 615 тис. грн) - купує електричну енергію на балансуєчому ринку за цінами, що складаються з огляду на попит та пропозицію на ринку на момент продажу, приблизний обсяг реалізації на даному ринку становив 12%. На дебіторську заборгованість нарахований резерв очікуваних кредитних збитків 186 438 тис. грн.

Резерв на торговельну дебіторську заборгованість створювався на підставі оцінки очікуваних кредитних ризиків, у тому числі для дебіторської заборгованості за комунальні послуги - на груповій основі.

8.2 Аванси видані

Аванси видані на 31 грудня звітного та попереднього років представлені наступним чином:
тис. грн

| 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|------------|
| Аванси за ТМЦ | |
| 80 258 | 13 741 |
| Аванси на придбання ядерного палива та матеріалів | |
| 1 455 648 | 793 013 |
| Аванси за роботи, послуги інші | |
| 68 773 | 26 184 |
| Податковий кредит (відстрочений ПДВ) | |
| (109 705) | (106 497) |
| Збитки від знецінення | |
| (602) | (602) |
| Всього балансова вартість | |
| 1 494 372 | 725 839 |

8.3 Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня складається з таких видів заборгованості:

тис. грн

| 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|------------|
| Розрахунки за претензіями виставленими | |
| 703 601 | 760 321 |
| Розрахунки з працівниками за виданими позиками (поточна частина), інші розрахунки | |

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| 37 528 | 35 356 |
| Розрахунки за страхуванням | |
| 47 495 | 13 462 |
| Розрахунки з іншими дебіторами | |
| 208 581 | 181 474 |
| Всього первісна вартість | |
| 997 205 | 990 613 |
| Резерв очікуваних кредитних збитків | |
| (829 010) | (837 645) |
| Балансова вартість | |
| 168 195 | 152 968 |

9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Компанії станом на 31 грудня представлені таким чином:

тис. грн

| | |
|------------|------------|
| 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------|------------|

Рахунки в банках

| | |
|---------|---------|
| 894 735 | 192 362 |
|---------|---------|

Готівка

| | |
|----|-----|
| 50 | 112 |
|----|-----|

Грошові кошти в дорозі

| | |
|----|-----|
| 37 | 127 |
|----|-----|

Грошові кошти разом

| | |
|---------|---------|
| 894 822 | 192 601 |
|---------|---------|

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

9.1. Інші надходження в результаті операційної діяльності:

тис. грн

| | |
|------------|------------|
| 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------|------------|

від реалізації уранового концентрату

| | |
|-----------|-----------|
| 2 188 995 | 3 130 537 |
|-----------|-----------|

повернення частини гарантійного депозиту

| | |
|---------|---|
| 322 058 | - |
|---------|---|

з відшкодування втрат від тимчасової непрацездатності,

інші надходження від фондів соціального страхування

| | |
|---------|---------|
| 186 652 | 146 196 |
|---------|---------|

від іншої реалізації

| | |
|---------|---------|
| 167 454 | 464 239 |
|---------|---------|

від купівлі/продажу валюти

| | |
|-------|--------|
| 8 407 | 22 358 |
|-------|--------|

інші

| | |
|--------|--------|
| 37 674 | 36 203 |
|--------|--------|

Всього

| | |
|-----------|-----------|
| 2 911 240 | 3 799 533 |
|-----------|-----------|

9.2. Інші витрачання в результаті операційної діяльності:

тис. грн

| | |
|------------|------------|
| 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------|------------|

на перерахування інших утримань із заробітної плати

| | |
|---------|---------|
| 472 369 | 295 497 |
|---------|---------|

| | | |
|--|--|-----------|
| відшкодування Пенсійному фонду на виплату та доставку пільгових пенсій | | |
| 404 856 | | 409 943 |
| на соціальні потреби згідно з Колективним договором (крім виплат на оплату праці) та відрахування профкому | | |
| 317 152 | | 307 998 |
| на купівлю/продаж валюти | | |
| 194 658 | | 191 017 |
| на орендну плату | | |
| 64 800 | | 100 709 |
| на сплату штрафів, пені, неустойок | | |
| 43 124 | | 57 952 |
| на відрядження | | |
| 39 662 | | 76 589 |
| кошти з обмеженим використанням, які переведені до інших оборотних активів | | |
| 430 | | 322 658* |
| інші | | |
| 4 942 | | 3 515 |
| Всього | | |
| 1 541 993 | | 1 785 878 |

* кошти внесені на депозит у АТ "Альфа-банк" для покриття гарантії. Оскільки Компанія не може використовувати ці кошти під час дії гарантії, вони обліковуються у складі Інших оборотних активів.

9.3. Інші витрачання в результаті інвестиційної діяльності:

тис. грн

| 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|------------|
| кошти, переведені до складу необоротних активів (депозити) | |
| 16 927 | - |
| Всього | |
| 6 927 | - |

9.4. Інші надходження в результаті фінансової діяльності:

тис. грн

| 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------|------------|
| премія за позиковими коштами | |
| 24 780 | - |
| % банків по депозитам | |
| 3 080 | 2 783 |
| Всього | |
| 27 860 | 2 783 |

9.5. Інші витрачання в результаті фінансової діяльності:

тис. грн

| 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|------------|
| на обслуговування кредитів та інших довгострокових фінансових зобов'язань | |
| 74 675 | 38 386 |
| на оплату за надання державних гарантій | |
| 21 669 | 16 403 |
| Всього | |
| 96 344 | 54 789 |

10. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи представлені в звітності таким чином:

тис. грн

| Примітка | |
|---|------------|
| 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Податковий кредит з ПДВ за касовим методом* | |
| 1 718 539 | 1 343 126 |
| Акредитиви поточні | |
| 80 044 | 28 144 |
| Кошти на рахунках, на які накладено арешт | |
| 31 570 | 32 119 |
| Контрактні активи | |
| 4 071 | 4 133 |
| Депозити поточні | |
| 600 | 322 658 |
| Інші оборотні активи | |
| 442 | 331 |
| Інші оборотні активи разом | |
| 1 835 266 | 1 730 511 |

11. Необоротні активи, утримувані для продажу

Протягом 2020 року Компанією переведено до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, об'єкт інвестиційної нерухомості, активи у стадії створення і об'єкти основних засобів з їх подальшою реалізацією Фондом державного майна (далі - ФДМУ) протягом звітного року із зарахуванням коштів від реалізації до державного бюджету України:

а) об'єкти основних засобів ВП РАЕС відповідно до наказів ФДМУ від 29.07.2020 № 406, від 30.07.2020 № 408, від 30.07.2020 № 409, від 17.08.2020 № 444 загальною балансовою вартістю 1 776 тис. грн (загальна первісна вартість - 10 970 тис. грн); об'єкт ВП АТЦ "Комплекс реабілітації та відпочинку "Козинські горби" відповідно до наказу ФДМУ від 23.03.2020 № 528 балансовою вартістю 0 тис. грн (первісна вартість - 1 369 тис. грн) та об'єкти основних засобів ВП ЮУАЕС відповідно до наказів ФДМУ від 27.12.2018 № 1637, від 28.12.2019 № 1574 та листів ФДМУ від 06.05.2020 № 03/369, від 03.11.2020 № 03/673 балансовою вартістю 0 тис. грн (загальна первісна вартість - 2 489 тис. грн);

б) об'єкт інвестиційної нерухомості ВП ЮУАЕС "Будівля "Берлін" відповідно до наказу ФДМУ від 28.12.2019 № 1574 балансовою вартістю 442 тис. грн (первісна вартість - 2 546 тис. грн);

с) об'єкт незавершеного будівництва ВП АТЦ "Комплекс реабілітації та відпочинку "Козинські горби" відповідно до наказу ФДМУ від 23.03.2020 № 528 загальною балансовою вартістю 8 865 тис. грн (первісна вартість - 10 234 тис. грн).

д) Відповідно до Спільного рішення адміністрації та первинної профспілкової організації ВП ЗАЕС від 20.11.2020 № 87-13/142 та наказу ВП ЗАЕС від 16.12.2020 №1598 "Про перекласифікацію необоротних активів" протягом 2020 року Компанією переведені до складу основних засобів квартири в житлових будинках міста Енергодар загальною балансовою вартістю 9 382 тис. грн.

Протягом 2020 року загалом Компанією було реалізовано необоротних активів (об'єкти основних засобів, інвестиційної нерухомості та об'єкти незавершеного будівництва) балансовою вартістю 11 083 тис. грн, дохід від реалізації не визнавався, так як реалізація об'єктів відбулась через ФДМУ із зарахуванням коштів від реалізації до державного бюджету України.

Протягом 2019 року загалом Компанією було реалізовано необоротних активів (квартири в житлових будинках, транспортні засоби та об'єкти НКІ) балансовою вартістю 134 754 тис. грн та отримано дохід від реалізації 170 708 тис. грн. Чистий прибуток від реалізації необоротних

активів, утримуваних для продажу, склав 34 885 тис. грн та відображений у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі іншого операційного доходу.

Збитки від зменшення корисності необоротних активів, утримуваних для продажу, протягом 2019 та 2020 років не визнавались.

12. Власний капітал

12.1. Статутний капітал

Компанія є державним підприємством та не має акціонерного капіталу. Статутний (зареєстрований) капітал у 2020 та 2019 роках не змінювався та складає на кінець 2020 року 164 875 664 тис. грн. Розмір статутного капіталу зафіксований у Статуті ДП "НАЕК "Енергоатом" (у редакції 2020 року), який затверджений наказом Міністерства енергетики України від 31.07.2020 № 476.

12.2. Капітал у дооцінках

Зміни капіталу в дооцінках необоротних активів представлені через зменшення забезпечень ЗЕ на суму 9 300 863 тис. грн (у 2019 році - збільшення на суму 4 479 131 тис. грн) та визнаного ВПЗ на суму 1 674 155 тис. грн (у 2019 році - (806 259) тис. грн), що також розкрито в примітці 14.

б) у складі власного капіталу відображено вибуття дооцінки при вибутті ОЗ на суму 146 тис. грн (у 2019 році - 6 тис. грн).

с) у складі власного капіталу відображено зменшення капіталу в дооцінках за рахунок безоплатної передачі дооцінених основних засобів за рішенням органів управління на суму 2 096 тис. грн (у 2019 році - 145 тис. грн).

12.3. Додатковий капітал

У складі 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, які можуть бути внесені після повної ліквідації ДП "Автоматика та машинобудування", зазначена сума обліковується в складі іншого додаткового капіталу.

12.4. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Непокритий збиток збільшився протягом 2020 року на 5 608 410 тис. грн - з 38 541 455 тис. грн станом на 31.12.2019 до 44 149 865 тис. грн станом на 31.12.2020. За 2020 рік Компанія отримала чистий збиток 4 845 208 тис. грн. Інші зміни цієї статті власного капіталу відбулись за рахунок переоцінки пенсійних забезпечень на (930 912) тис. грн (у 2019 році - (767 320) тис. грн) та визнаного ВПЗ від переоцінки пенсійних забезпечень у сумі 167 564 тис. грн (у 2019 році - 138 117 тис. грн), які відображені у складі іншого сукупного доходу (додатково розкрито в примітці 14). Також у складі нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) за 2019 рік відображена частина чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету (примітка 12.5).

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

Частина прибутку, яка повинна відраховуватися до державного бюджету щодо будь-якого звітного періоду, визначається на основі показника чистого прибутку у фінансовій звітності Компанії, відповідно до Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями (далі - Порядок), затвердженого постановою Кабміну від 23.02.2011 № 138.

Постановою Кабінету Міністрів України від 24.04.2019 № 363, що набрала чинності з 27.04.2019, внесені зміни до пункту 1 Порядку та встановлений розмір частини чистого прибутку, що відраховується державним підприємством, у розмірі 90%. У фінансовій звітності Компанії за 2019 рік нараховано до бюджету частину чистого прибутку (доходу) на загальну суму 2 870 324 тис. грн за ставкою 90%.

Постановою Кабінету Міністрів України від 06.05.2020 № 349, що набрала чинності з 13.05.2020, внесені зміни до пункту 1 Порядку та встановлений розмір частини чистого прибутку, що відраховується ДП "НАЕК "Енергоатом" до державного бюджету, у розмірі 30

відсотків за умови спрямування 50 відсотків чистого прибутку від діяльності на виконання інвестиційної програми.

У 2020 році Компанія отримала чистий збиток (більш детальна інформація розкрита у примітці 15).

13. Зобов'язання, кредити та позики

13.1 Кредити, позики та інші зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю

У Компанії немає субординованого боргу або боргу, конвертованого до капіталу.

Станом на 31 грудня 2020 року прострочена заборгованість за кредитним договором з банком Амстердам Трейд Бенк Н.В. склала 390 821 тис. грн за основною сумою та 12 373 тис. грн за нарахованими відсотками. На всю прострочену заборгованість за договором нараховується пеня. Короткострокові кредити були простроченими на суму 133 711 тис. грн, їх погашення здійснено в січні 2021 року.

Станом на 31 грудня 2019 року прострочена заборгованість за кредитами та позиками була відсутня.

Кредити, отримані від Європейського банку реконструкції та розвитку

У 2013 році Компанія уклала договір з ЄБРР, предметом якого є отримання кредиту на суму 300 000 тис. євро. Станом на 31.12.2020 надано кредитних коштів на суму 296 797 тис. євро. Термін видачі траншів продовжено до 15.01.2023. Кредит використовується для фінансування заходів з підвищення безпеки діючих українських АЕС. Кредит надається з плаваючою відсотковою ставкою, яка на 31 грудня 2020 року становила 0,87% (2019 - 0,77%). Комісія за зобов'язання становить 0,5% річних. Кінцева дата погашення кредиту - 12.03.2028. Відповідно до умов цього кредитного договору відсотки повинні виплачуватися 12 березня і 12 вересня кожного року до моменту погашення кредиту.

На 31 грудня 2020 року сума основної заборгованості за кредитом згідно з цим договором становить 8 125 557 тис. грн (2019 рік - 6 547 718 тис. грн). Цей кредит гарантований Урядом України.

Позики, отримані від Європейського Співтовариства з ядерної енергії

У 2013 році Компанія уклала договір з Євратомом, предметом якого є отримання позики на суму 300 000 тис. євро. Позика використовується для фінансування заходів з підвищення безпеки діючих українських АЕС.

Відповідно до умов даного договору про надання позики кошти надаються окремими траншами, при цьому умови кредитування (зокрема, відсоткова ставка, графік погашення) встановлюються окремо для кожного траншу. Компанією у 2017 році отримано від Євратому перший транш у розмірі 50 000 тис. євро з відсотковою ставкою 0,75% та датою погашення 04.05.2027, у 2018 році транш у розмірі 50 000 тис. євро з відсотковою ставкою 0,89% та датою погашення 06.07.2028, у 2020 році транш у розмірі 100 000 тис. євро з відсотковою ставкою 0% та датою погашення 23.07.2030. За умовами цього договору відсотки повинні виплачуватися кожного року 4 травня за першим траншем та 6 липня за другим траншем. Термін видачі траншів продовжено до кінця 2021 року. Ця позика гарантована Урядом України.

На 31 грудня 2020 року сума основної заборгованості за позикою становить 6 947 920 тис. грн (2019 рік - 2 642 200 тис. грн).

Позики, отримані від Сентрал сторедж сейфті проджект траст

У грудні 2017 року Компанія уклала договір про надання позики з Сентрал сторедж сейфті проджект траст (СССПТ), предметом якого є отримання позики на суму 250 000 тис. доларів США. Позика використовується для фінансування проекту будівництва Централізованого сховища відпрацьованого ядерного палива (ЦСВЯП).

Строк кредитування складає 20 років, видача траншів закінчується у травні 2021 року. Позика надана з фіксованою відсотковою ставкою 6,833% річних, відсоток зі сплати комісії за зобов'язання щодо надання позики - 5,083% річних. Термін сплати відсотків - щомісячно 1 числа наступного місяця. Станом на 31.12.2020 від СССПТ отримано траншів на суму 174 594 тис. доларів США. На 31 грудня 2020 року сума основної заборгованості за позикою становить 4 936

582 тис. грн (2019 рік - 3 430 461 тис. грн). Ця позика гарантована Урядом України.

Кредити, отримані від Амстердамського торговельного банку

У 2018 році Компанія уклала кредитний договір з банком Амстердам Трейд Бенк Н.В., згідно з яким отриманий та використаний для закупівлі ядерного палива кредит у сумі 30 000 тис. євро. Передбачено погашення частинами, кінцевий строк погашення ? липень 2021 року. У 2020 році за договором було погашено 3 750 тис. євро. Відсоткова ставка складає 6,55% річних. Нараховані відсотки сплачуються на 25-й день кожного місяця. Сума основної заборгованості за кредитом на 31 грудня 2020 року становить 651 369 тис. грн (2019 рік - 594 495 тис. грн).

Договір про надання позики від ?esk? exportn? banka, a.s.

У грудні 2019 року Компанія уклала договір з ?esk? exportn? banka, a.s., згідно з яким отримана позика на суму 5 712 тис. євро та використана для фінансування поставки обладнання, що вироблено у Чеській Республіці. Відсоткова ставка, що нараховується на непогашену суму позики, становить шестимісячний Єврибор з маржою 2,5% річних (у разі від'ємного значення Єврибору - він прирівнюється до нуля). Відсотки нараховуються з дати надання позики та сплачуються кожні шість місяців. Передбачається погашення основної суми позики десятьма рівними піврічними виплатами, кінцева дата погашення ? 30.10.2025. У 2020 році за договором було погашено 571 тис. євро. Сума основної заборгованості за кредитом на 31 грудня 2020 року становить 178 589 тис. грн.

Випущені облігації

У грудні 2012 року Компанія випустила облігації в гривнях на 10-річний період загальною номінальною вартістю 1 700 000 тис. грн. Кінцевий термін погашення -16 грудня 2022 року. Відсоткова ставка з 19 грудня 2018 року по 17 грудня 2019 року становила 23,13 %, з 18 грудня 2019 року по 15 грудня 2020 року становила 20,5 %, з 16 грудня 2020 року встановлена в розмірі 13,7%.

Інша заборгованість за запозиченнями представлена кредитами українських банків.

13.2 Відкладений дохід.

Відкладений дохід представлений в 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.

Протягом звітного 2020 року, як і в попередньому 2019 році, державні гранти на капітальні інвестиції не отримувались. Усього протягом звітного року було безоплатно отримано необоротних активів на суму 97 969 тис. грн (2019 рік - 81 387 тис. грн), у тому числі:

- основні засоби на суму 8 425 тис. грн (2019 рік - 1 668 тис. грн), у тому числі, які надійшли як безоплатна передача майна від Первинних профспілкових організації ВП РАЕС та ВП ХАЕС ДП "НАЕК "Енергоатом" з метою запобігання поширенню коронавірусу COVID-19 серед працівників ДП "НАЕК "Енергоатом" та для оздоровлення і відпочинку працівників ВП РАЕС, членів Атомпрофспілки та їх сімей в РОК "Біле озеро";

- активи в стадії створення на суму 89 544 тис. грн (2019 рік - 79 719 тис. грн), які надійшли, в тому числі, як міжнародна технічна допомога від Sommer Fassadensysteme - Stahlbau - Sicherheitstechnik GmbH & Co. KG на суму 68 766 тис. грн, від Salzer GmbH на суму 9 960 тис. грн, ТОВ "НТ-Інжиніринг" на суму 679 тис. грн, ТОВ "ВГ "КАЙМАН" на суму 97 тис. грн.

3 Поточні зобов'язання

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

тис. грн

31.12.2020 31.12.2019

Заборгованість за запаси, включаючи ядерне паливо

2 743 723 1 881 815

Заборгованість за роботи, послуги та інша торговельна заборгованість

1 438 842 1 310 028

Інші поточні зобов'язання всього

4 182 565 3 191 843

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

тис. грн

31.12.2020 31.12.2019

Одержані аванси за електроенергію

2 226 418 -

Контрактні зобов'язання

1 459 1 128

Одержані аванси з оренди

95 82

Всього

2 227 972 1 210

Протягом 2020 року були визнані доходом контрактні зобов'язання на суму 1 055 тис. грн (2019 рік - 63 831 тис. грн).

Інші поточні зобов'язання на 31 грудня представлені таким чином:

тис. грн

31.12.2020 31.12.2019

Розрахунки з кредиторами за капінвестиціями

9 043 880 6 940 482

Відкладений податок на додану вартість

3 118 354 1 309 800

Розрахунки з іншими кредиторами

744 800 379 705

Розрахунки за нарахованими відсотками

156 478 125 164

Розрахунки з підзвітними особами та інші розрахунки з працівниками

2 430 1 500

Інші поточні зобов'язання всього

13 065 942 8 756 651

Відкладений податок на додану вартість - це податок на додану вартість (ПДВ), що підлягає сплаті за касовим методом після отримання грошових коштів. Частково ця заборгованість виникла до 2001 року за відпущену електроенергію. Відносно реалізованої електроенергії, теплоенергії та комунальних послуг - після 1 січня 2016 року також діє касовий метод сплати ПДВ.

14. Забезпечення

Забезпечення витрат на зняття з експлуатації ядерних установок

Компанія оцінює зобов'язання, пов'язане зі зняттям з експлуатації діючих ЯУ, які включають енергоблоки АЕС і сховища відпрацьованого ядерного палива (далі - СВЯП). Таке зобов'язання визначається на основі приведеної вартості витрат на оплату праці основних працівників та на матеріали й послуги, які, як очікуються, будуть понесені в процесі зняття з експлуатації ЯУ. Ці витрати були оцінені Державним науково-інженерним центром систем контролю та аварійного реагування згідно з відповідними нормативами на 31 грудня 2017 року. Розрахунки виконані з урахуванням законодавства з охорони навколишнього середовища, міжнародної практики, а також фактору невизначеності, у зв'язку з тим, що платежі будуть здійснюватися у довгостроковій перспективі.

Розрахунковий графік і суми майбутніх платежів по відношенню до витрат, що безпосередньо

відносяться до зняття з експлуатації ЯУ, засновані на очікуваних термінах зняття з експлуатації та на цінах станом на 31 грудня 2020 року. Майбутні витрати дисконтовані з дати, коли, як очікується, вони будуть понесені.

На всю розраховану суму приведеної вартості витрат на зняття з експлуатації ЯУ було створене забезпечення, що включає безпосередньо витрати на зняття з експлуатації енергоблоків АЕС та СВЯП на Запорізькій АЕС.

Чиста приведена вартість забезпечення витрат на зняття з експлуатації ЯУ станом на 31 грудня 2020 року розрахована шляхом дисконтування суми витрат за реальною довгостроковою ставкою дисконту без урахування оподаткування, яка становила 5,76 % (2019 рік - 7,47%).

Розрахунок забезпечення витрат на зняття з експлуатації ЯУ ґрунтується на припущенні про продовження щонайменше на 20 років понад проектний строк експлуатації енергоблоків (проектний строк експлуатації енергоблоків складає 30 років). Можливість продовження строку експлуатації енергоблоків згадується в "Енергетичній стратегії України на період до 2035 року", затвердженій розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.08.2017 № 605-р.

Забезпечення витрат на поводження з відпрацьованим паливом

Компанія оцінює зобов'язання, пов'язане з витратами на транспортування до місць зберігання, зберігання і часткову переробку відпрацьованого ядерного палива (ВЯП), з витратами на зберігання та повернення ВАВ. Таке зобов'язання визначається на основі приведеної вартості витрат на транспортування, зберігання і переробку ВЯП, витрат на зберігання та повернення ВАВ відповідно до діючих договорів, оцінених витрат на зберігання ВЯП у сховищах відпрацьованого палива. Ці витрати дисконтовані з дати, коли, як очікується, вони будуть понесені.

Враховуючи плани щодо введення ЦСВЯП в експлуатацію у 2021 році, Компанією скасовано вивезення ВЯП до РФ на зберігання та переробку. Тому сума забезпечення майбутніх витрат на поводження з ВЯП станом на 31.12.2020 значно зменшилась.

Витрати, засновані на сумах платежів, що здійснюватимуться в Україні, дисконтовані за реальною довгостроковою ставкою дисконту без урахування оподаткування 5,76% (2019 рік ? 7,47%).

Витрати, засновані на сумах платежів до контрагентів РФ, дисконтовані за реальною довгостроковою ставкою дисконту без урахування оподаткування, які ґрунтуються на ринкових ставках для близьких за строками грошових потоків у РФ. Майбутні витрати на зберігання та повернення ВАВ дисконтовані за ставкою 1,82% (2019 рік - 2,22%).

Фактори чутливості, що впливають на забезпечення витрат на зняття з експлуатації ЯУ та на поводження з відпрацьованим паливом

Враховуючи чутливість усіх забезпечень витрат, зазначених у цій примітці, до основних припущень, зокрема, щодо обсягу витрат, рівня інфляції, довгострокової ставки дисконту та графіку виплат, сума забезпечень переглядається на кінець кожного звітного періоду та коригується для відображення поточної найкращої оцінки.

Для України ставка дисконту заснована на ринковій прибутковості (на кінець звітного періоду) державних облігацій та на даних довгострокового прогнозу інфляції із джерела авторитетного міжнародного агентства The Economist Intelligence Unit (далі - EIU).

Для РФ ставка дисконтування заснована на відсотковій ставці за російськими облігаціями федеральної позики строком погашення дев'ять років та прогнозованих темпах інфляції EIU на найближчі дев'ять років.

Чутливість забезпечення витрат на зняття з експлуатації ядерних установок по відношенню до ставки дисконту є такою: зменшення ставки дисконту на 100 базисних пунктів призведе до збільшення зобов'язання приблизно на 8 654 858 тис. грн (2019 рік - 4 483 794 тис. грн). Збільшення ставки дисконту на 100 базисних пунктів призведе до зменшення зобов'язання приблизно на 6 397 730 тис. грн (2019 рік - 3 395 674 тис. грн).

Чутливість забезпечення витрат на поводження з відпрацьованим паливом по відношенню до ставки дисконту є такою: зменшення ставки дисконту на 100 базисних пунктів призведе до

збільшення зобов'язання приблизно на 445 625 тис. грн (2019 рік - 234 812 тис. грн). Збільшення ставки дисконту на 100 базисних пунктів призведе до зменшення зобов'язання приблизно на 271 314 тис. грн (2019 рік - 182 584 тис. грн).

Деякі витрати на поводження з відпрацьованим паливом оцінені в доларах США, тому частина забезпечення витрат на поводження з відпрацьованим паливом розраховується із застосуванням курсу обміну гривні по відношенню до долару США на дату Звіту про фінансовий стан. Чутливість забезпечення витрат на поводження з відпрацьованим паливом до курсу обміну є такою: зменшення курсу обміну гривні по відношенню до долара США на один відсоток призведе до зменшення зобов'язання приблизно на 4 733 тис. грн (2019 рік - 51 701 тис. грн). Збільшення курсу обміну гривні по відношенню до долара США на один відсоток призведе до збільшення зобов'язання приблизно на 4 733 тис. грн (2019 рік - 51 701 тис. грн).

Забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій та одноразових виплат у зв'язку з виходом на пенсію

Компанія розраховує зобов'язання за виплатами працівникам по закінченню трудової діяльності з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць виходячи з актуарних припущень, що представляють собою найбільш точні оцінки керівництва щодо тих змінних величин, які будуть визначати остаточну вартість виплат працівникам по закінченню трудової діяльності.

Розрахунок виплат працівникам по закінченні трудової діяльності здійснений незалежним кваліфікованим актуарієм.

Фактори чутливості, що впливають на виплати працівникам по закінченні трудової діяльності

Незначні зміни у ключових припущеннях (зокрема, ставки дисконту, збільшення індексу споживчих цін, рівень смертності та майбутніх темпів зростання заробітної плати) можуть суттєво вплинути на визнання суми зобов'язання. З огляду на чутливість всіх зобов'язань за виплатами працівникам до основних припущень щодо довгострокової ставки дисконту, майбутніх темпів зростання заробітної плати і збільшення індексу споживчих цін, дані актуарні припущення переглядаються на кожну дату складання фінансової звітності.

Зміни в припущеннях та коригування з урахуванням досвіду приводять до збільшення або зменшення зобов'язання за виплатами працівникам та визнання актуарних прибутків/(збитків).

Ставка дисконту заснована на ринковій прибутковості (на кінець звітного періоду) державних облігацій, інфляція - на даних довгострокового прогнозу інфляції ЕІУ. Темпи зростання заробітної плати оцінені на основі прогнозованого зростання заробітної плати працівників Компанії. Коефіцієнт плинності кадрів оцінюється на основі очікуваної плинності кадрів з огляду на історичні дані, окремо для кожного підрозділу Компанії.

Чутливість зобов'язань за виплатами працівникам по закінченні трудової діяльності по відношенню до ключових припущень представлена таким чином:

- зменшення ставки дисконту на 100 базисних пунктів призведе до збільшення суми зобов'язання на 649 453 тис. грн (2019 рік - 525 734 тис. грн), збільшення ставки дисконту на 100 базисних пунктів призведе до зменшення суми зобов'язання на 570 073 тис. грн (2019 рік - 443 982 тис. грн);

- збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 100 базисних пунктів призведе до збільшення суми зобов'язання на 194 289 тис. грн (2019 рік - 166 864 тис. грн), зменшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 100 базисних пунктів призведе до зменшення суми зобов'язання на 201 023 тис. грн (2019 рік - 151 778 тис. грн).

Для забезпечень, що створюються в ДП "НАЕК "Енергоатом", визначені такі очікувані строки погашення:

- Забезпечення наступних витрат на виплату відпусток працівникам - протягом року;
- Забезпечення наступних витрат на виплату винагороди за підсумками роботи за рік - протягом року;
- Забезпечення витрат на зняття з експлуатації ядерних установок - до 2107 року;
- Забезпечення витрат на поводження з ВЯП - до 2132 року;

- Забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій - середньозважений строк погашення зобов'язань за планом 7,3 року;
- Забезпечення витрат на одноразові виплати працівникам при виході на пенсію - середньозважений строк погашення зобов'язань за планом 7,7 року;
- Забезпечення ймовірних витрат під судові позови - протягом року;
- Забезпечення витрат за неодержаними документами - протягом року;
- Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань - до двох років.

15. Платежі в бюджет

Частина 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 (далі - Порядок), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 № 138.

Постановою Кабінету Міністрів України від 06.05.2020 № 349, що набрала чинності з 13.05.2020, внесені зміни до пункту 1 Порядку та визначений розмір частини чистого прибутку, що відраховується ДП "НАЕК "Енергоатом" до державного бюджету, у розмірі 30 відсотків за умови спрямування 50 відсотків чистого прибутку від діяльності на виконання інвестиційної програми.

У фінансовій звітності Компанії у зв'язку із отриманням чистого збитку за 2020 рік у сумі 4 845 208 тис. грн нарахування частини чистого прибутку (доходу) не здійснювалось.

Переплата, що виникла на 01.01.2020 у сумі 126 797 тис. грн, згідно з рішенням Компанії та з дозволу податкових органів, направлена на погашення заборгованості з інших податків, а саме:

- 121 500 тис. грн на погашення акцизного податку;
- 5 297 тис. грн на погашення екологічного податку.

b) Збір на соціально-економічну компенсацію населенню нараховується відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 19.05.2010 № 352 "Про порядок справляння збору на соціально-економічну компенсацію ризику населення, яке проживає на території зони спостереження" (далі - Постанова № 352). Постанова № 352 прийнята на виконання вимог ч. 7 ст. 1 Закону України "Про систему оподаткування" та ст. 121 Закону України "Про використання ядерної енергії та радіаційну безпеку" від 08.02.1995 № 39/95-ВР.

Для експлуатуючих організацій (операторів) ядерних установок Постановою № 352 встановлено нарахування податкового зобов'язання зі сплати збору експлуатуючою організацією (оператором) ядерних установок під час реалізації електричної енергії за ставкою - 1% від обсягу (вартості) реалізованої у податковому (звітному) періоді електроенергії, що виробляється на атомних електростанціях, без врахування ПДВ, визначеного на підставі актів продажу електроенергії.

Загальна сума заборгованості зі сплати податків, зборів та обов'язкових платежів станом на 31.12.2020 у сумі 1 372 648 тис. грн (станом на 31.12.2019 - 1 318 282 тис. грн) є поточними податковими зобов'язаннями, термін сплати яких на дату звітності не настав.

16. Доходи та витрати, сукупний дохід

За 2020 рік Компанія отримала валовий прибуток від реалізації електро- та теплоенергії, з надання послуг з тепlopостачання, централізованого водопостачання та водовідведення в сумі 6 837 155 тис. грн (у 2019 році - 11 569 338 тис. грн). З урахуванням інших операційних, фінансових та інших доходів і витрат фінансовий результат Компанії до оподаткування склав збиток 5 869 613 тис. грн (у 2019 році - прибуток 4 876 527 тис. грн.) Дохід з податку на прибуток склав 1 024 405 тис. грн (у 2019 році - витрати 1 102 886 тис. грн).

Чистий збиток склав 4 845 208 тис. грн. За минулий 2019 рік чистий прибуток складав 3 773 641 тис. грн.

16.1. Дохід від реалізації продукції

Дохід від реалізації продукції та послуг визнається переважно з плином часу. Продукція та послуги реалізуються на території України.

Електроенергія реалізується на різних видах ринків електроенергії:

- ринок двосторонніх договорів, на якому обсяг електричної енергії та ціни визначаються спеціальними обов'язками, покладеними на Компанію. Основним покупцем є ДП "Гарантований покупець";

- ринок "на добу наперед", внутрішньодобовий ринок, балансуючий ринок - реалізація електричної енергії здійснюється на електронних торгах, які проводяться відповідно до правил їх проведення, ціни встановлюються в залежності від наявного попиту та пропозиції.

Інша продукція та послуги реалізуються переважно у містах-супутниках атомних станцій різним контрагентам, включаючи населення. Реалізація здійснюється за прямими договорами, звичайно, на постійній основі. Ціни (тарифи) на іншу продукцію та послуги регулювалися НКРЕКП та органами місцевого самоврядування.

16.2. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2020 та 2019 роки за статтями може бути представлена в такий спосіб:

тис. грн

| 2020 | 2019 | |
|--|------------|-----|
| Заробітна плата і відповідні нарахування | | |
| 14 150 681 | 11 614 524 | |
| Амортизація | | |
| 8 845 035 | 8 278 746 | |
| Ядерне паливо | | |
| 8 352 157 | 9 688 539 | |
| Матеріали та послуги | | |
| 3 642 728 | 4 000 879 | |
| Податки, збори та інші обов'язкові платежі | | |
| 1 797 469 | 1 961 759 | |
| Витрати, пов'язані із забезпеченням пожежної, сторожової та воєнізованої охорони | | 776 |
| 393 | 577 508 | |
| Інші виплати працівникам | | |
| 356 161 | 269 011 | |
| Електроенергія | | |
| 318 021 | 317 685 | |
| Витрати на страхування | | |
| 189 666 | 181 058 | |
| Інші витрати | | |
| 383 097 | 387 548 | |
| Всього | | |
| 38 811 408 | 37 277 257 | |

16.3. Адміністративні витрати за 2020 рік склали 1 540 088 тис. грн

16.4. Витрати на збут - 116 140 тис. грн

16.5. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, в розрізі основних видів доходів представлені таким чином

Зміни в оцінці забезпечення витрат на поводження з ВЯП та зняття з експлуатації - 626 266 тис грн

Прибуток від продажу товарів, ТМЦ - 156 570 тис грн

Оприбуткування ТМЦ при виконанні ремонтних та інших робіт, списанні інших ТМЦ - 40 498 тис грн

Безоплатно отримані активи, дохід від інвентаризації - 17 647 тис грн

Прибуток від іншої реалізації активів, робіт, послуг, оренда - 7 697 тис грн
Списання кредиторської заборгованості - 2 246 тис грн
Інші доходи - 51 928 тис грн
Всього: 902 852 тис грн

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2020, в розрізі основних статей витрат представлені таким чином. (тис грн)

Курсові різниці - 6 601 445

Об'єкти житлово-комунального господарства і соціально-культурного призначення, соціально-культурні заходи - 695 386

Штрафи, пені, неустойки - 275 054

Списання (знецінення) дебіторської заборгованості, в т. ч: 244 315

нарахування резерву очікуваних кредитних збитків - 244 313

Купівля-продаж іноземної валюти - 86 253

Витрати на соціально-економічний розвиток територій - 71 736

Внески в Українське ядерне товариство, ВАО АЕС та інші - 65 782

Інші витрати - 201 377

Всього: 8 341 348

Загальна сума витрат на виплати працівникам за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року становить - 17 090 032 тис грн,

крім того, виплати, що компенсуються за рахунок ФСС та бюджету - 239 605 тис грн.

16.6. Інші фінансові доходи та витрати

У 2020 році Компанія отримала інші фінансові доходи за такими видами (тис грн):

Відсотковий дохід від зміни вартості довгострокової дебіторської заборгованості - 38 954

Відсотки банку, отримані за депозитами - 2 529

Амортизація премії за фінансовими зобов'язаннями - 1 141

Всього: 42 624

Фінансові витрати у 2020 році приведені за такими статтями (тис грн):

Відсотки нараховані - 1 779 724

Витрати на відсотки за програмою виплат працівникам при виході на пенсію - 782 636

Витрати на відсотки за забезпеченням на зняття з експлуатації, зміна дисконту по активу з ФЗЕ - 617 142

Дисконт від первісного визнання активом коштів, перерахованих до фонду зняття з експлуатації протягом року - 221 564

Витрати на відсотки за забезпеченням на поводження з ВЯП - 87 479

Витрати, пов'язані з обслуговуванням кредитів та інших довгострокових фінансових зобов'язань - 86 377

Витрати від первісного визнання довгострокової дебіторської заборгованості за амортизованою собівартістю - 10 040

Витрати від модифікації фінансового зобов'язання - 3 157

Інші фінансові витрати - 82

Всього: 3 588 201

Окрім фінансових витрат, віднесених до витрат поточного періоду, в 2020 році капіталізовано фінансових витрат у сумі 361 482 тис. грн (у 2019 році - 277 029 тис. грн).

За запозиченнями, які безпосередньо пов'язані зі створенням кваліфікованого активу, у 2020 році капіталізація відбулась на суму 326 443 тис. грн (у 2019 році - 233 576 тис. грн).

За запозиченнями, які безпосередньо не пов'язані зі створенням кваліфікованих активів, капіталізація відбулась на суму 35 039 тис. грн (у 2019 році - 43 453 тис. грн).

16.7. Інші доходи та витрати

Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2020, розкриті за такими статтями (тис грн):

Безоплатно отримані необоротні активи (у т. ч. визнання доходу пропорційно амортизації) - 93 795

Дооцінка активів - 2 324

Всього: 96 119

16.8. Податок на прибуток

Встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку Компанії становить 18% (2019 - 18%). Нижче приведені основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2020.

Податок на прибуток у складі доходів та витрат (тис грн):

Витрати з поточного податку на прибуток - 166 533

Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням і зменшенням тимчасових різниць - (1 190 938)

Витрати (дохід) з податку на прибуток - (1 024 405)

Відстрочений податок на прибуток, визнаний у власному капіталі

Зміни відстроченого податку на прибуток, пов'язаного зі статтями, які відносяться безпосередньо до складу іншого сукупного доходу чи власного капіталу протягом року (тис грн):

Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом:

зобов'язання за виплатами працівникам по закінченні трудової діяльності - (167 564)

зобов'язання у зв'язку зі зняттям з експлуатації ядерних установок - (1 674 155)

переоцінка основних засобів -

Податок на прибуток, визнаний у власному капіталі - (1 841 719)

Узгодження діючої ставки оподаткування

Узгодження між витратами з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, встановлену законодавством, за 2020 рік (тис грн):

| тис. грн | % | |
|--|----------|-------------|
| Прибуток (збиток) до оподаткування | | |
| (5 869 613) | 100,00% | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток, розраховані за діючою ставкою оподаткування | | (1 056 530) |
| | (18,00%) | |
| Статті, що не відносяться на податкові витрати | | |
| 32 125 | 0,55% | |
| Коригування минулих років | | - |
| | | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток у звіті про прибутки та збитки | | |
| (1 024 405) | (17,45%) | |

17. Операційні сегменти

Згідно з МСФЗ 8 "Операційні сегменти" звітність за операційними сегментами є внутрішньою управлінською звітністю, що подається керівництву Компанії, яке відповідає за операційні рішення. Звітні сегменти повинні розкриватися окремо, якщо їх виручка, дохід або активи складають не менше десяти відсотків від сукупної виручки, сукупного доходу або сукупних активів усіх операційних сегментів.

Компанія в 2019 році визначала два операційних сегменти - виробництво електроенергії та виробництво теплової енергії. Компанія вирішила змінити розкриття інформації щодо звітних сегментів і в 2020 році Компанія виділяє один основний звітний сегмент - виробництво електроенергії. Інформація щодо виробництва теплової енергії, у зв'язку з її несуттєвістю, об'єднана з доходами від інших видів діяльності і нерозподіленими статтями та включена до статті "Інші". Також Компанія не розкриває інформацію за географічними сегментами, так як працює виключно на території України.

18. Інформація щодо пов'язаних осіб

Далі представлені операції і залишки за розрахунками Компанії з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років.

Стороною, яка фактично контролює Компанію, є Уряд України та, як уповноважений орган управління на звітну дату, Міністерство енергетики України.

Види та обсяг операцій, які відбулись у 2020 році з пов'язаними особами (тис грн):

Продаж пов'язаним особам готової продукції (товарів, робіт, послуг) - 60

Надання гарантій та застави (примітка) а (47 668)

а) 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.

Загальна чисельність провідного управлінського персоналу, щодо якого розкривається інформація за 2020 та 2019 роки, складає 97 осіб та 71 особу відповідно, за посадами не нижче рівня виконавчих директорів та заступників директорів відокремлених підрозділів. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років чисельність провідного управлінського персоналу складала 58 та 66 осіб відповідно.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, Компанія, згідно з вимогами українського законодавства, 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 "Укресімбанк", ПАТ АБ "Укргазбанк", ДП "Східний ГЗК", АТ "Турбоатом" та інші державні підприємства.

Компанія також здійснює операції з іншими підприємствами, контрольованими державою, які окремо є несуттєвими. Дані операції проводяться у ході звичайної діяльності та включають закупівлю матеріалів, послуг та обладнання. Як правило, на такі операції з іншими підприємствами, контрольованими державою, припадає менше 50% від загальної суми операцій Компанії за рік.

Усі операції з державними підприємствами протягом 2019-2020 років здійснювались на ринкових умовах.

19. 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 почали визнаватися Компанією у 2019 році та обліковуються у складі інших необоротних активів.

Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди за 2020 рік становлять 24 995 тис. грн (у 2019 році - 2 675 тис. грн). Витрати на короткострокову оренду або оренду малоцінних об'єктів склали 24 673 тис. грн (у 2019 році - 55 670 тис. грн.)

Крім того, ДП "НАЕК "Енергоатом" визнає орендні платежі від переданих в операційну оренду об'єктів ОЗ, як дохід на прямолінійній основі.

20. Справедлива вартість фінансових інструментів

Визначення справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості, як фінансових так і нефінансових активів та зобов'язань. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених нижче методів.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Справедлива вартість довгострокової дебіторської заборгованості оцінюється як приведена

вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою відсотковою ставкою на звітну дату. Ця справедлива вартість визначається для цілей розкриття інформації. Для визначення справедливої вартості довгострокової дебіторської заборгованості Компанія застосовує облікову ставку Національного банку України на дату звітності.

Непохідні фінансові зобов'язання

Справедлива вартість, яка визначається для цілей розкриття інформації, розраховується на основі приведеної вартості майбутніх грошових потоків за основною сумою заборгованості та відсоткам, дисконтованих за ринковою відсотковою ставкою на звітну дату.

Справедлива вартість більшості фінансових активів і зобов'язань оцінена як вартість, приблизно рівна їх балансовій вартості у зв'язку з їх короткостроковим характером та ринковими відсотковими ставками на кінець періоду.

Ієрархія джерел справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, 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 справедливу 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 станом на 31 грудня 2020 року приведена таким чином:

тис. грн

| Рівень 1 | Рівень 2 | Рівень 3 | Всього |
|--|------------|------------|------------|
| Фінансові активи | | | |
| Кошти, перераховані до Фонду зняття з експлуатації | | | |
| - | - | 2 392 460 | 2 392 460 |
| Інша довгострокова дебіторська заборгованість | | | |
| - | - | 70 653 | 70 653 |
| Торговельна дебіторська заборгованість | | | |
| - | - | 12 129 587 | 12 129 587 |
| Позики працівникам | | | |
| - | - | 258 856 | 258 856 |
| Кошти з обмеженим використанням | | | |
| - | - | 20 443 | 20 443 |
| Інші поточні активи | | | |
| - | - | 111 765 | 111 765 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | | | |
| - | - | 894 822 | 894 822 |
| Фінансові зобов'язання | | | |
| Кредити, позики, векселі | | | |
| - | 35 876 202 | 100 | 35 876 302 |
| Торговельна кредиторська заборгованість | | | |
| - | - | 4 182 565 | 4 182 565 |
| Інші поточні зобов'язання | | | |
| - | - | 9 947 558 | 9 947 588 |

21. Ризики

Внаслідок використання Компанією фінансових інструментів у неї виникають такі ризики:

- ў кредитний ризик,
- ў ризик ліквідності,
- ў валютний ризик,
- ў ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація про рівень кожного із зазначених вище ризиків, цілі, політика та процедури, які використовує Компанія для управління ризиками та їх оцінки, а також інформація про методи управління капіталом. Більш детальна кількісна інформація включена до інших приміток до цієї фінансової звітності.

Політика Компанії у сфері управління ризиками розроблена з метою виявлення і аналізу ризиків, які виникають у Компанії, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю, а також моніторингу ризиків і дотримання встановлених лімітів. Політика і системи управління ризиками регулярно переглядаються для врахування змін ринкової кон'юнктури і діяльності Компанії.

Річні фінансові плани Компанії (що містять детальну інформацію про операційну, інвестиційну та фінансову діяльність у розрізі управління ризиками, притаманними фінансовими інструментами), затверджуються Урядом України і містять методи і процедури управління ризиками.

Ревізійні органи Компанії і різні державні органи контролюють дотримання керівництвом положень про методи і процедури управління ризиками, а також перевіряють адекватність принципів управління ризиками, притаманних діяльності Компанії.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії у результаті невиконання клієнтом або контрагентом свого зобов'язання перед Компанією за договором про фінансовий інструмент. Даний ризик виникає, в основному, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів перед Компанією.

Рівень кредитного ризику для Компанії визначається, головним чином, відповідно до політики Компанії щодо оцінки очікуваних кредитних збитків з урахуванням індивідуальних характеристик кожного клієнта або на груповій основі з використанням матриці забезпечень (примітка 3.1). Компанія не вимагає застави для забезпечення торговельної та іншої дебіторської заборгованості, крім частини авансів.

Максимальна величина кредитного ризику еквівалентна балансовій вартості фінансових активів, представлених у таблиці вище, та дорівнює станом на 31 грудня 2020 року 15 764 100 тис. грн (2019 рік - 3 660 259 тис. грн).

Найбільшими дебіторами Компанії на 31.12.2020 є державні підприємства із заборгованістю за електричну енергію:

ДП "Енергоринок", якому електрична енергія реалізовувалась до 01.07.2019 та первісна вартість дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020 становить 11 611 819 тис. грн.

ДП "Гарантований покупець", якому реалізація електричної енергії почалася з 01.07.2019 та первісна вартість дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020 становить 7 744 466 тис. грн.

ПрАТ "НЕК "Укренерго", якому реалізація електричної енергії почалася з 01.07.2019 та первісна вартість дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020 становить 4 511 453 тис. грн.

Компанія створює резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості. На всю суму дебіторської заборгованості ДП "Енергоринок" нарахований резерв у розмірі 100 % . На дебіторську заборгованість, яка сформувалась в умовах дії ринку електричної енергії, також нарахований резерв очікуваних кредитних збитків. Інформація щодо резерву очікуваних кредитних збитків за іншою торговельною дебіторською заборгованістю розкрита в примітці 8.1.

У 2020 році в Компанії стосовно дебіторської заборгованості нарахований резерв очікуваних

кредитних збитків та резерв на знецінення активів, що не є фінансовими інструментами, на суму 360 218 тис. грн (2019 рік - 3 678 505 тис. грн), зменшений резерв на суму 115 905 тис. грн (2019 рік - 1 213 039 тис. грн) внаслідок погашення заборгованості, яка була раніше знецінена, списано за рахунок резерву безнадійної дебіторської заборгованості в сумі 116 900 тис. грн (2019 рік - 22 542 тис. грн).

Політика Компанії не передбачає надання фінансових гарантій. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років виданих гарантій не існує.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності ?? це ризик того, що Компанії буде складно виконати свої зобов'язання за фінансовими зобов'язаннями, розрахунок за якими проводиться шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні максимально можливого достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у встановлений термін як у звичайних, так і у несприятливих умовах, так, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик збитків для репутації Компанії.

Компанія намагається забезпечувати наявність на рахунках достатньої кількості грошових коштів для здійснення планових операційних виплат, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань. Це не стосується потенційного впливу надзвичайних обставин, які неможливо передбачити, наприклад від стихійного лиха. Крім того, на 31 грудня 2020 року сума невикористаних коштів за кредитними лініями Компанії становить 6 214 241 тис. грн (2019 - 8 739 584 тис. грн).

Далі подані строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами (включаючи прогнозні виплати відсотків, виключаючи вплив договорів взаємозаліку та комісії за невідібрані суми). За кредитами та позиками строки погашення згідно з договорами представлені без урахування впливу невиконання обов'язкових умов кредитних договорів, так як керівництво вважає, що невиконання обов'язкових умов не спричинить за собою вимоги про дострокове погашення або суттєві штрафні санкції.

Валютний ризик

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

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

Відсотковий ризик полягає в тому, що зміни відсоткових ставок впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (за заборгованістю з фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (за заборгованістю зі змінною ставкою). Керівництво не затвердило офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованості Компанії з фіксованими відсотковими ставками і зі змінними відсотковими ставками. Однак при отриманні нових кредитів або позик керівництво застосовує власні судження для прийняття рішення щодо того, яка відсоткова ставка - фіксована або змінна - буде вигіднішою для Компанії протягом розрахункового періоду до терміну погашення заборгованості.

Аналіз чутливості фінансових інструментів зі змінними відсотковими ставками

Збільшення відсоткових ставок на 50 базисних пунктів на звітну дату призвело б до зменшення власного капіталу та збитку на 41 521 тис. грн на 31 грудня 2020 року (2019 рік - 32 739 тис. грн). Зменшення відсоткових ставок на 50 базисних пунктів на звітну дату (але не більше ніж допустимо за умовами договорів) призвело б до збільшення власного капіталу та прибутку на 38 190 тис. грн на 31 грудня 2020 року (2019 рік - 32 739 тис. грн). Даний аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема курси обміну валют, залишаються незмінними. Аналіз даних за 2019 рік проводився на тій же основі.

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових

інструментів Компанії. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

Управління капіталом

Політикою Компанії передбачено підтримку стабільного рівня капіталу для забезпечення довіри з боку кредиторів та інших учасників ринку, а також забезпечення подальшого сталого розвитку Компанії. Це досягається завдяки ефективному управлінню коштами, постійному моніторингу доходів та прибутку Компанії, довгостроковим інвестиційним планам, які фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Компанії. Завдяки цим заходам Компанія прагне забезпечити стабільне зростання прибутків. Уряд України значно впливає на політику Компанії у сфері управління капіталом.

22. Непередбачені зобов'язання

Судові справи

Станом на 31 грудня 2020 року суттєві невіршені позови до Компанії, які були подані кредиторами (з постачання ТМЦ, робіт/послуг) до суду, складають 359 759 тис. грн, станом на 31 грудня 2019 року відсутні.

Станом на 31 грудня 2020 року невіршені позови до Компанії, які були подані Міжрегіональним головним управлінням ДФС - Центральним офісом з обслуговування великих платників та Київським міським відділенням Фонду Соціального захисту інвалідів до суду, складають 230 284 тис. грн (2019 рік - 5 988 422 тис. грн). Позови на дану суму перебувають на розгляді у судах. У даний час неможливо визначити, яким буде остаточне рішення цих питань. На думку керівництва, Компанія успішно захистить свою позицію щодо спірних питань.

Інформація щодо суттєвих судових справ та позовів з контрагентами ДП "НАЕК "Енергоатом", сума яких перевищує межу суттєвості у 20 млн. грн, приведена нижче (тис грн):

| Примітки | Сума позову Компанії до контрагента | Сума позову контрагента до Компанії |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Державне підприємство | | |
| "Східний гірничо-збагачувальний комбінат" | | |
| a | 71 971 | 5 197 |
| Київське міське відділення Фонду Соціального захисту інвалідів | | |
| b | - | 230 284 |
| Міжрегіональне головне управління ДФС - | | |
| Центральний офіс з обслуговування великих платників податків | | |
| c | 2 457 366 | - |
| ДП "Енергоринок" | | |
| d | 19 002 033 | - |
| Міжрегіональне головне управління Державної фіскальної служби - | | |
| Центральний офіс з обслуговування великих платників, | | |
| Головне управління Державної казначейської служби у м. Києві | | |
| e | 241 553 | - |
| ПрАТ "НЕК "Укренерго" | | |
| f | 25 433 | - |
| ТОВ "НВП "Омега-Київ" | | |
| g | - | 42 032 |
| ТОВ "ФПК "Атомстройсервіс" | | |
| h | - | 41 936 |
| ЗАТ СУАПС "Укрелектроват" | | |
| i | - | 154 268 |
| Федеральне державне унітарне підприємство "Гірничо-хімічний комбінат" | | |
| j | - | 76 934 |
| Фірма "Джі плюс Ейч МОНТАЖ ГмбХ" (G+H MONTAGE GmbH) | | |
| k | - | 39 392 |

а) Справа № 904/4285/18 про стягнення з контрагента штрафних санкцій та пені за порушення умов договору від 10.04.2018 № 8-020-08-18-00835 на суму 69 739 тис. грн. завершена відповідно до Постанови Центрального апеляційного господарського суду у справі 904/4285/18 від 05.02.2020.

Станом на 31.12.2020 відображені позовні вимоги за справою № 904/2112/20 на 71 971 тис. грн, у т.ч. зустрічні вимоги про стягнення неустойки за порушення умов договору від 19.12.2018 №8-020-08-18-00971., які у лютому 2021 року частково задоволені на користь Компанії у сумі 7 млн. грн.

б) Справа № 640/12985/19 про стягнення з ДП "НАЕК "Енергоатом" адміністративно-господарських (штрафних) санкцій та пені за невиконання нормативу робочих місць для працевлаштування інвалідів за 2018 рік - 100 739 тис. грн.

Справа № 640/10944/20 про стягнення з ДП "НАЕК "Енергоатом" адміністративно-господарських (штрафних) санкцій та пені за невиконання нормативу робочих місць для працевлаштування інвалідів за 2019 рік - 129 545 тис. грн.

с) Справа № 826/14937/15 про стягнення коштів з ДП "НАЕК "Енергоатом" у розмірі 4 238 715 тис. грн. Відповідно до Постанови Шостого апеляційного адміністративного суду від 01.12.2020 у справі № 826/14937/15 справу завершено.

Станом на 31.12.2020 в судах на різних стадіях розгляду знаходиться ряд справ про визнання недійсними податкових повідомлень-рішень на загальну суму 2 457 366 тис. грн.

д) Справа № 910/9796/19 про стягнення з ДП "Енергоринок" суми основного боргу, інфляційних втрат та судового збору за договором від 18.05.2001 № 698/05-НАЕК/640/01 на загальну суму 19 002 033 тис. грн.

е) Справа № 826/732/15 про визнання протиправною бездіяльність міжрегіонального головного управління Державної фіскальної служби - Центрального офісу з обслуговування великих платників, що полягає у невідповідності та неподанні до Головного управління Державної казначейської служби у м. Києві висновку про повернення ДП "НАЕК "Енергоатом" надміру сплачених до бюджету коштів з податку на прибуток на суму 241 553 тис. грн.

ф) Справи (№ 910/8901/20, № 910/15364/20) про стягнення з ПрАТ "НЕК "Укренерго" за порушення зобов'язань за Договором про врегулювання небалансів електричної енергії та штрафу за прострочення виконання грошового зобов'язання в частині дотримання строків оплати на суму 25 433 тис. грн.

г) Справа № 910/20505/20 про стягнення з ДП "НАЕК "Енергоатом" основного боргу за договором від 10.01.2020 № 53-129-01-20-02041 у сумі 42 032 тис. грн.

h) Справа № 910/20279/20 про стягнення з ДП "НАЕК "Енергоатом" основного боргу та штрафних санкцій за договором від 19.09.2018 № 53-129-01-18-01552 у сумі 26 356 тис. грн.

Справа № 910/19547/20 про стягнення з ДП "НАЕК "Енергоатом" основного боргу та штрафних санкцій за договором від 09.07.2018 № 53-129-01-18-01461 у сумі 15 580 тис. грн.

і) Справа № 18/113-53/81 про стягнення з ДП "НАЕК "Енергоатом" 154 268 тис. грн.

j) Справа № 25726/НВН про стягнення з ДП "НАЕК "Енергоатом" 2 720 946,06 дол. США пені за прострочку оплати послуг за рейсами № 18-02, 18-05, 19-03 та 19-04 за контрактом від 30.01.1998 № 45 на попередню технологічну витримку та переробку ВЯП. Станом на 31.12.2020 сума позову складає 76 934 тис. грн (за курсом гривні по відношенню до долару - 28,2746 грн/долар США).

к) Справа № 910/17566/17 про стягнення з ДП "НАЕК "Енергоатом" пені, штрафу, 3% річних та інфляційних втрат за порушення грошового зобов'язання за Контрактом № 07.08.95 від 07.08.1995 (рішенням Арбітражного суду м. Стокгольм від 17.07.2000, визнаного на території України ухвалою Апеляційного суду м. Києва від 05.11.2001 №2-118) у розмірі 39 392 тис. грн. Рішенням Господарського суду м. Києва від 23.07.2019 відмовлено у задоволенні позову у

справі № 910/17566/17. Станом на 31.12.2020 справу поновлено.

1) Справа № 910/4160/20 про стягнення з ДП "Гарантований покупець" суми основного боргу, пені, штрафу та річних процентів за договором від 27.09.2019 № 65-150-SD-19-00063/749/01 на загальну суму 3 360 209 тис. грн.

Справа № 910/11610/20 про стягнення з ДП "Гарантований покупець" суми основного боргу, пені, штрафу та річних процентів за договором від 27.02.2020 № 65-150-SD-19-00068/320/01/20 на загальну суму 4 511 888 тис. грн.

Справа № 910/18159/20 про стягнення з ДП "Гарантований покупець" суми основного боргу, пені, штрафу та річних процентів за договором від 25.05.2020 № 65-150-SD-19-00138/1452/01/20 на загальну суму 1 990 760 тис. грн.

Страховання

Компанія не має повного страхового покриття обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку з пошкодженням майна або нанесенням шкоди навколишньому середовищу у результаті аварій, пов'язаних з майном або діяльністю Компанії. До тих пір, поки Компанія не отримає достатнього страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може здійснити істотний негативний вплив на діяльність і фінансове становище Компанії.

Відповідно до законодавства України, яке стосується виробництва електроенергії на атомних електростанціях, Компанія зобов'язана здійснювати страхування ризиків наслідків аварійних ситуацій на атомних станціях на обмежену суму 150 мільйонів СПЗ (спеціальних прав запозичення), що на 31 грудня 2020 року є еквівалентом 6 132 435 тис. грн, по кожній аварійній ситуації на атомній електростанції (2019 рік - 4 904 940 тис. грн). Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років Компанія відповідає зазначеним вимогам.

Соціальні зобов'язання

ДП "НАЕК "Енергоатом" здійснює внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Компанії, а також регіональні соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Компанії.

Екологічні питання

Компанія і суб'єкти господарювання, які існували до її створення, протягом багатьох років здійснювали свою діяльність у сфері атомної енергетики України. У результаті діяльності Компанії навколишньому середовищу могло бути завдано шкоди. Охорона навколишнього природного середовища, зниження впливу на довкілля - пріоритетне завдання ДП "НАЕК "Енергоатом", як оператора діючих українських АЕС. Організація охорони довкілля здійснюється за всіма об'єктами: охорона атмосферного повітря, охорона водних та земельних ресурсів, забезпечення безпеки під час здійснення операцій з відходами.

В Україні продовжує розвиватися законодавство з охорони навколишнього середовища і позиція Уряду щодо забезпечення дотримання вимог цього законодавства постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання, передбачені законодавством про охорону навколишнього середовища. Зобов'язання визнаються негайно після їх виникнення. Якщо ніяких поточних або майбутніх вигід не очікується, витрати, пов'язані із зобов'язаннями по охороні навколишнього середовища, відносяться на витрати. Витрати, спрямовані на продовження строку корисного використання відповідного майна або на зменшення або запобігання забрудненню навколишнього середовища у майбутньому, капіталізуються. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті затвердження жорсткіших вимог законодавства, у результаті цивільних судових процесів або змін законодавства, зараз оцінити неможливо. Останніми роками у зв'язку з імплементацією європейського екологічного законодавства в Україні переглядаються або вводяться нові нормативні акти, які потребують від Компанії коригування існуючих або впровадження нових підходів до організації природоохоронної діяльності. У зв'язку з цим виникає ризик стосовно неодержання своєчасно нових або коригування існуючих документів дозвільного характеру, що тягне за собою накладення з боку органів державного нагляду штрафних санкцій або надання претензій на

відшкодування збитків, пов'язаних з недержанням своєчасно таких документів.

За 2020 рік не зареєстровано випадків порушення дозволених граничних обсягів викидів та скидів забруднюючих речовин, гранично-допустимих концентрацій забруднюючих речовин у об'єктах довкілля як на території промайданчиків виробничих підрозділів Компанії, так й в санітарно-захисній зоні та зоні спостереження АЕС. Перевищень лімітів водокористування, встановлених у відповідних дозволах, в 2020 році також не зареєстровано.

Також за 2020 рік відсутні факти подання органом державного нагляду за дотриманням природоохоронного законодавства претензій на відшкодування збитків, заподіяних державі внаслідок забруднення довкілля.

З метою дотримання екологічних вимог в Компанії реалізується Програма природоохоронної діяльності. Основними її напрямками є: розробка документації для отримання документів дозвільного характеру, забезпечення виконання умов документів дозвільного характеру, проведення екологічного моніторингу, забезпечення укладання договорів зі спеціалізованими організаціями щодо передачі відходів на їх утилізацію або видалення, реалізація інших екологічних ініціатив.

На сьогодні Компанія в цілому дотримується природоохоронного законодавства, виконує вимоги законодавства стосовно сплати екологічного податку, рентної плати за спецводокористування та не має фінансових зобов'язань, пов'язаних із відшкодуванням збитків від забруднення довкілля.

Компанія не має нарахувань у зв'язку із зобов'язаннями по охороні навколишнього середовища на 31 грудня 2020 і 2019 років.

Зобов'язання та непередбачені зобов'язання, пов'язані з Чорнобильською атомною електростанцією (Чорнобильська АЕС)

До 2001 року Компанія експлуатувала ядерні реактори Чорнобильської АЕС. У квітні 2001 року відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України чисті активи, що належали Чорнобильській АЕС, були передані окремо створеному державному спеціалізованому підприємству "Чорнобильська атомна електростанція" (ДСП "Чорнобильська АЕС"), яке підпорядковується Державному агентству України з управління зоною відчуження (ДАЗВ).

ДСП "Чорнобильська АЕС" відповідає за зняття з експлуатації ядерних реакторів Чорнобильської АЕС, управління об'єктом "Укриття", переробку, транспортування, зберігання та захоронення ядерного палива, відпрацьованого на Чорнобильській АЕС, і радіоактивних відходів.

На думку керівництва, Компанія не має зобов'язань або непередбачених зобов'язань щодо шкоди, завданої аварією на Чорнобильській АЕС, яка сталася у 1986 році.

Непередбачені податкові зобов'язання

Компанія здійснює свою діяльність в Україні і тому повинна відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і часті зміни законодавства, які можуть застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а у деяких випадках є суперечливими. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями, Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірки податковими органами протягом наступних трьох календарних років, проте за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Керівництво, виходячи з тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, вважає, що податкові зобов'язання були належним чином задекларовані і відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть витлумачити зазначені вище положення інакше, і, якщо керівництво не зможе відстояти свою позицію, виконання їх рішень може здійснити істотний

вплив на цю фінансову звітність.

Компанія повинна дотримуватися вимог Фонду соціального захисту інвалідів. Більшість підрозділів Компанії є небезпечними виробництвами і у них робочі місця для інвалідів створювати заборонено згідно з іншими нормативно-правовими актами України. У підрозділі Компанії, де небезпечні виробництва відсутні, Компанія на регулярній основі офіційно запрошує на роботу інвалідів, проте кількість працюючих інвалідів у Компанії недостатня з огляду на незначну кількість непрацевлаштованих інвалідів у містах, де розташовані підрозділи Компанії. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що Компанія виконує вимоги законодавства щодо захисту інвалідів на належному рівні.

Сума потенційних зобов'язань за відповідними виплатами на 31 грудня 2020 року становить 230 284 тис. грн (2019 рік - 100 739 тис. грн), як вказано вище. Оскільки керівництво вважає, що значне зменшення економічних вигід, що відносяться до цих нарахунків, не представляється можливим, у цій фінансовій звітності не були створені резерви за такими потенційними зобов'язаннями.

Прострочені зобов'язання

Деякі з поточних зобов'язань є простроченими. Для певних з них умови відповідних договорів передбачають застосування штрафних санкцій. Резерви за потенційними штрафами не були відображені у фінансовій звітності, оскільки потенційна сума штрафних санкцій у зв'язку з простроченими зобов'язаннями не є значною.

Списання кредиторської заборгованості

Компанія списує кредиторську заборгованість, за якою минув термін позовної давності, встановлений законодавством України, і щодо якої контрагентами не були подані судові позови. Керівництво вважає, що ризик виникнення необхідності у відновленні в обліку цієї кредиторської заборгованості і подальшому її погашенні не є ймовірним. Загальна сума кредиторської заборгованості, списаної в 2020 році, становить 2 246 тис. грн (2019 рік - 2 323 тис. грн).

23. Події після дати балансу

Після дати балансу 08.02.2021 Господарський суд м. Києва задовольнив позов ДП "НАЕК "Енергоатом" до ДП "Гарантований покупець" (в справі № 910/11610/20) та вирішив стягнути з відповідача на користь Компанії 4,1 млрд грн заборгованості (з урахуванням штрафів) за відпущену електричну енергію на підставі договорів.

Також після дати балансу, у лютому 2021 року, Компанією були отримані грошові кошти в сумі 3 125 млн грн від ДП "Гарантований покупець" у рахунок погашення боргів 2020 року за відпущену електроенергію, що вплинуло на оцінку кредитного ризику контрагента. На оплату електроенергії спрямовано кошти, отримані ДП "Гарантований покупець" від ПрАТ "НЕК "Укренерго" як погашення заборгованості за послугу із забезпечення збільшення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел.

24. Затвердження фінансової звітності

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та уповноваженому органу управління затверджені 25 лютого 2021 року, повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджений до випуску 24 квітня 2021 року.

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

| | | |
|----|---|--|
| 1 | Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця) | Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО" |
| 2 | Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | |
| 3 | Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи) | 20197074 |
| 4 | Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора | 49000, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4; 02121, м. Київ, Харківське шосе, 201/203, 10 поверх |
| 5 | Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | 2868 |
| 6 | Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності) | номер: 7-кя, дата: 27.01.2020 |
| 7 | Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності | з 01.01.2020 по 31.12.2020 |
| 8 | Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки) | 02 - із застереженням |
| 9 | Пояснювальний параграф (за наявності) | |
| 10 | Номер та дата договору на проведення аудиту | номер: 04/40007А/32-015-01-19-01154, дата: 16.10.2019 |
| 11 | Дата початку та дата закінчення аудиту | дата початку: 01.10.2020, дата закінчення: 26.04.2021 |
| 12 | Дата аудиторського звіту | 25.04.2021 |
| 13 | Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн | 4 980 000,00 |
| 14 | Текст аудиторського звіту | <p>Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства "Національна атомна енергогенеруюча компанія "Енергоатом" (код ЄДРПОУ 24584661, місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Назарівська, буд. 3; тут та надалі - "Компанія"), яка складається із:</p> <ul style="list-style-type: none"> " балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року; " звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік; " звіту про рух грошових коштів за 2020 рік; " звіту про зміни у власному капіталі за 2020 рік; " приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. <p>На нашу думку, за винятком можливого впливу питання 1 та впливу питання 2, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог</p> |

Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1) Основні засоби

Компанія обліковує свої основні засоби за моделлю переоцінки, згідно з якою переоцінку вартості основних засобів слід проводити із достатньою регулярністю таким чином, щоб балансова вартість основних засобів станом на звітну дату суттєво не відрізнялася від їх справедливої вартості. Останню переоцінку основних засобів Компанії було проведено станом на 31 серпня 2012 року. Внаслідок відсутності актуальної незалежної оцінки поточної справедливої вартості основних засобів, ми не мали змогу отримати достатні та незалежні аудиторські докази щодо вартості основних засобів, яка відображена у цій фінансовій звітності у сумі 161 994 862 тисяч грн. та 162 942 508 тисяч грн. станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року відповідно. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цих сум станом на та за роки, що закінчилися на 31 грудня 2020 та 2019 років, а також відповідного впливу таких коригувань на резерв переоцінки та відстрочені податкові зобов'язання станом на ці дати, витрати на знос і амортизацію, та витрати з податку на прибуток за 2020 та 2019 роки.

2) Недостатність нарахування резерву на очікувані кредитні збитки

В порушення облікової політики Компанія нарахувала недостатній резерв на очікувані кредитні збитки:

А) на прострочену більше ніж на 90 днів заборгованість ДП "Гарантований покупець" у розмірі 3 016 328 тисяч грн. (Примітка 8.1) спираючись на письмове запевнення дебітора сплатити заборгованість;

Б) на заборгованість НЕК "Укренерго" (Примітка 8.1) без використання відсотків резерву для відповідного строку прострочення, як потребує облікова політика, що призвело до заниження резерву на очікувані кредитні збитки на 343 247 тисяч грн.

На нашу думку, внаслідок наведеного вище, на звітну дату резерв на очікувані кредитні збитки занижений на суму 3 359 575 тисяч грн. і, як наслідок, завищена торговельна дебіторська заборгованість та занижений збиток у фінансовій звітності Компанії станом на 31 грудня 2020 року на вказану суму.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними щодо Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєвість

На визначення обсягу наших аудиторських процедур вплинуло застосування нами рівня суттєвості. При виконанні аудиту фінансової звітності основними цілями аудитора є отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки. Викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Грунтуючись на своєму професійному судженні, ми встановили кількісне значення для суттєвості на рівні фінансової звітності в цілому та суттєвості для виконання аудиторських процедур, для того щоб знизити до прийнятно низького рівня ймовірність того, що сукупність невіправлених і невиявлених викривлень перевищить розмір суттєвості для фінансової звітності в цілому. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів, ми визначили

зобов'язань.

" Ми вивчили та проаналізували затверджену Компанією методику стосовно нарахування забезпечення на предмет відповідності МСФЗ та наявної практики визнання подібних забезпечень провідними компаніями цієї галузі;

" Ми проаналізували та перевірили розрахунок забезпечення та сформуваємо свій висновок стосовно ключових припущень (зокрема, ставки дисконту, розрахунки майбутніх витрат на зберігання і переробку, оцінки термінів понесення та розрахунку майбутніх витрат). Це передбачає порівняння припущень із наявними ринковими даними, нашими власними очікуваннями та іншими аналогічними припущеннями щодо розрахунку забезпечень. Дивіться Примітку 14 фінансової звітності.

Інша інформація.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

" Звіт про управління за 2020 рік, підготовлений відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV;

" Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік, підготовлена відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2020 рік

Компанія підготувала й оприлюднила Звіт про управління за 2020 рік 23 квітня 2021 року. У Звіті про управління за 2020 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах "Основа для думки із застереженням", ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік

Компанія планує оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2020 рік, підготовлену відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 2826 від 03.12.2013, після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після ознайомлення з оприлюдненою Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності

Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

" ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

" отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

" оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

" доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

" оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими

повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

1. ТОВ "БДО" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Протоколом Тендерного комітету Компанії №85 від 01 жовтня 2019 року. У розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності" цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.

2. Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії у відповідності до вимог МСФЗ ТОВ "БДО" з урахуванням повторених призначень становить чотири роки. Для ТОВ "БДО" це завдання також є третім роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV.

3. У розділах "Основа для думки із застереженням" та "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII.

4. Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 23 квітня 2021 року.

5. Протягом 2020 року ТОВ "БДО" не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та узгоджених процедур, виконаних згідно з Міжнародним стандартом супутніх послуг 4400 "Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації".

6. ТОВ "БДО" і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу. ТОВ "БДО" не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2020 року та у період з 01 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Бивалої Тетяни Володимирівни.

Начальник відділу аудиту

Т. В. Бивала

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101107

За і від імені фірми ТОВ "БДО"

Директор, ключовий партнер з аудиту

С. О. Балченко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 26 квітня 2021 року

Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО". Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:

20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868.

Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044-393-26-87.

ТОВ "БДО" включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4

"Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес". Посилання на реєстр:

<https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjzkovyj-a-udyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

XVI. Твердження щодо річної інформації

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності відповідно до 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.

Оцінки і пов'язані з ними припущення постійно переглядаються. Зміни бухгалтерських оцінок визнаються в тому періоді, в якому ці оцінки були переглянуті, а також у майбутніх періодах, якщо ці зміни здійснюють на них вплив.

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

| Дата виникнення події | Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про | Вид інформації |
|-----------------------|--|----------------|
|-----------------------|--|----------------|

| | інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку | |
|------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 31.01.2020 | 03.02.2020 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |
| 03.02.2020 | 03.02.2020 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |
| 02.04.2020 | 03.04.2020 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |
| 08.05.2020 | 08.05.2020 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |
| 13.05.2020 | 13.05.2020 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента |