

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо зміни тарифів на відпуск електричної та виробництво теплової енергії АЕС ДП НАЕК «Енергоатом» на 2018 рік

1. Умови формування тарифів

Обгрунтування до скоригованого розрахунку тарифів АЕС ДП «НАЕК «Енергоатом» на 2018 рік виконано відповідно до «Методики формування, розрахунку та встановлення тарифів на електричну та теплову енергію, що виробляється на атомних електростанціях», затвердженої постановою НКРЕКП від 01.08.2017 № 990.

Також, відповідно до постанови НКРЕКП від 30.06.2017 № 866 ДП «НАЕК «Енергоатом» провело відкрите обговорення проекту скоригованих тарифів на електричну та теплову енергію, що виробляється на атомних електростанціях «ДП «НАЕК «Енергоатом» на 2018 рік та проекту скоригованої інвестиційної програми АЕС ДП «НАЕК «Енергоатом» на 2018 рік.

Розрахунок тарифів виконано на базі структури діючих тарифів на відпуск електричної та виробництво теплової енергії АЕС на 2018 рік, затверджених постановою НКРЕКП від 28.12.2017 № 1488 у розмірі **54,03 коп./кВтг** та **86,00 грн./Гкал** відповідно.

2. Основні показники

Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом» має у своєму складі чотири атомні електростанції: **Запорізьку (м. Енергодар, Запорізької обл.), Рівненську (м. Вараш, Рівненської обл.), Хмельницьку (м. Нетішин, Хмельницької обл.) та Южно-Українську (м. Южноукраїнськ, Миколаївської обл.)**, які є відокремленими підрозділами (структурними одиницями) підприємства. В експлуатації на АЕС перебуває 15 енергоблоків, з них 13 – з реакторами типу ВВЕР-1000, 2 – з реакторами ВВЕР-440. Сумарна встановлена електрична потужність атомних станцій складає 13 835 МВт.

До складу ДП «НАЕК «Енергоатом» крім АЕС входять такі відокремлені підрозділи: Атомремонтсервіс, Атомкомплект, Автоматика та машинобудування, Науково-технічний центр, Атоменергомаш, Аварійно-технічний центр, Атомпроектінжиніринг, Складське господарство, КБ Атомприлад, Управління справами.

Крім того, до складу Компанії входить каскад ГЕС-ГАЕС (Олександрівська ГЕС та Ташлицька ГАЕС), для якого тариф на електроенергію розраховуються та затверджуються НКРЕКП окремо.

Вся електроенергія, що виробляється ДП «НАЕК «Енергоатом», продається в ДП «Енергоринок».

3. Показники, передбачені у скоригованому розрахунку тарифів АЕС на 2018 рік

План з виробництва та відпуску електроенергії та теплоенергії

Згідно з прогнозним балансом електроенергії ОЕС України на 2018 рік від 07.03.2018 планове виробництво електроенергії АЕС становить 84 300,0 млн.кВт·год., корисний відпуск електроенергії – **79 135,8 млн. кВт год.**

Згідно з прогнозним балансом електричної енергії АЕС ДП «НАЕК «Енергоатом» на 2018 рік (до Прогнозного балансу електроенергії ОЕС України на

2018 рік від 26.12.2017 та згідно з оперативним графіком експлуатації енергоблоку АЕС у 2018 році від 29.12.2017) передбачено плановий відпуск з колекторів теплової енергії на 2018 рік складає **1 590,17 тис. Гкал**, корисний відпуск теплової енергії – 1 444,87 тис. Гкал.

Витрати на свіже ядерне паливо СЯП

Витрати на постачання свіжого ядерного палива (СЯП).

Дефіцит свіжого ядерного палива включено до розрахунку тарифів згідно з процедурою, як інформація для службового користування.

Експлуатаційні витрати

За статтею «Сировина та допоміжні матеріали» у діючих тарифах передбачено витрати у розмірі 731,91 млн грн, у тому числі на сплату рентної плати за спеціальне використання води 292,47 млн грн. У скоригованих тарифах на 2018 рік потреба складає **988,61 млн грн, дефіцит – 256,70 млн грн.**, з них на утримання та експлуатація обладнання 254,14 млн грн, на утримання та експлуатація будівель та споруд 2,56 млн грн, що обумовлено виробничою необхідністю у закупівлі товароматеріальних цінностей відповідно до нормативів витрат ТМЦ на регламентні роботи з супроводження експлуатації АЕС.

Витрати на оплату праці

На підставі п. 2.5. «Порядку визначення витрат на оплату праці, які враховуються у тарифах на розподіл електричної енергії (передачу електричної енергії місцевими (локальними) електромережами), постачання електричної енергії за регульованим тарифом, передачу електричної енергії магістральними та міждержавними електричними мережами, виробництво теплової та виробництво електричної енергії», затвердженого постановою НКРЕКП від 26.10.2015 № 2645 (далі – Порядок) та змін до постанови КМУ від 31 травня 2017 р. № 411 «Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2018-2020 роки», які були внесені Постановою КМ від 01.12.2017 № 906 фонд оплати праці ДП «НАЕК «Енергоатом» в тарифі на електроенергію та теплоенергію, що виробляється атомними електростанціями, повинен складати **9 395,14 млн грн.**

Коефіцієнт співвідношення тарифної середньої заробітної плати працівників ДП «НАЕК «Енергоатом» до рівня середньої заробітної плати в розрахунку на одного штатного працівника, зайнятого в промисловості (**коефіцієнт α**), **затверджений Порядком** дорівнює **2,4**. Якщо в 2013 році цей коефіцієнт дійсно був 2,4, то в 2017-му він фактично склав **1,96**.

На 2018 рік структурою тарифу передбачено 7056,95 млн грн., що на 2338,19 млн грн., або на 25% менше розрахункового з коефіцієнтом $\beta=1$. У 2017 році фонд оплати праці був менше розрахункового на 18% (розрахунковий – 7337,81 млн грн. (з урахуванням додаткової чисельності), затверджений – 6015,6 млн грн.).

За статистичними даними середня заробітна плата працівників промисловості України зросла з 2013 року на 102,2%, тарифна заробітна плата працівників ДП «НАЕК «Енергоатом» - на 66,6%, тобто темпи зростання заробітної плати працівників Компанії відстають від темпів зростання заробітної плати промисловості України на 35,6%.

Індекс інфляції в Україні з січня 2013 року склав 229,69%, тоді як зростання середньої заробітної плати працівників Компанії за той же період складає лише 166,6%.

Просимо застосувати до розрахунку фонду оплати праці в тарифі на виробництво теплової та виробництво електричної енергії ДП «НАЕК «Енергоатом» на 2018 рік коефіцієнт для обмеження зростання витрат на оплату праці рівним одиниці.

Крім того, на обслуговування та експлуатацію нових об'єктів ВП АЕС, які вже введені в експлуатацію у 2017 році, виконання робіт, що пов'язані з підготовкою нових об'єктів до введення в експлуатацію та розширення деяких функцій, які виконуються Компанією, необхідно додаткова чисельність 418 осіб з додатковим фондом оплати праці **123,6 млн грн.** (150,7 млн грн. з ЄСВ).

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 19 травня 1999 року № 859 та наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості від 12.01.2017 № 16 змінено умови оплати праці президента ДП «НАЕК «Енергоатом», що потребує 7 800,0 тис. грн. на рік, тарифом передбачена оплата праці президента у сумі 1 658,0 тис. грн. Таким чином, на виконання постанови КМУ та наказу Міненергосистем необхідно збільшення адміністративних витрат Компанії у сумі на 6 142,0 тис. грн (на 7 493,2 тис. грн. з ЄСВ) на 2018 рік.

З огляду на вищевикладене, просимо збільшити фонд оплати праці ДП «НАЕК «Енергоатом» на 2018 рік на **2 464,4 млн грн.**, у тому числі:

- для досягнення співвідношення тарифної середньої заробітної плати працівників ДП «НАЕК «Енергоатом» до рівня середньої заробітної плати в розрахунку на одного штатного працівника, зайнятого в промисловості України, згідно з п. 2.1 Порядку – 2 338,2 млн грн.;
- на додаткову чисельність – 123,6 млн грн.;
- на збільшення адміністративних витрат на виконання Постанови Кабінету Міністрів України від 19 травня 1999 року № 859 – 2,6 млн. грн.

Інші витрати в собівартості

За статтею «Інші витрати в собівартості» у діючих тарифах передбачено кошти у розмірі 2 632,89 млн грн. У скоригованих тарифах на 2018 рік потреба складає **2 977,27 млн грн, дефіцит – 344,38 млн грн** з них на:

1. **відрядні витрати** – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **5,68 млн грн.** Розрахунок виконано виходячи з потреби у відрядженнях персоналу, у тому числі пов'язані з участю у семінарах на підвищення кваліфікації та підготовку кадрів.

2. **охорону праці** – **68,48 млн грн.**, у т.ч.: спецодяг (ЗІЗ) – 46,18 млн грн., охорону праці – 7,41 млн грн., спецхарчування – 12,99 млн грн., медико-санітарне обслуговування – 1,89 млн грн.

3. **збір за утримання та тимчасове зберігання РАВ** – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **110,28 млн грн.** Розрахунок податку здійснено на підставі затвердженого міністром енергетики та вугільної промисловості України І. Насаликом «Прогнозного балансу електроенергії об'єднаної енергосистеми України» на 2018 рік від 26.12.2017, а також у зв'язку із зміною нормативу збору екологічного податку за утворення РАВ (Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році» від 07.12.2017 № 2245-VIII).

4. **інший екологічний податок** – **0,51 млн грн.** Розрахунок виконано відповідно розділу VIII «Екологічний податок» ПКУ.

5. **збір на соціально-економічну компенсацію ризику населення** – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **125,63 млн грн.**

6. **податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки** – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **0,41 млн грн.**, що пов'язано із ростом податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, ставка по якому збільшилась з 0,75 до 1,25 мінімальної заробітної плати.

7. **повірку приладів** – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **2,61 млн грн.**, через зростання вартості робіт у 2018 році у порівнянні з 2017 роком та пояснюється збільшенням собівартості робіт у зв'язку з підвищенням тарифів на електроенергію та теплоенергію.

Також, відповідно до Закону «Про метрологію та метрологічну діяльність» всі засоби вимірювальної техніки (ЗВТ), які відносяться до законодавчо регульованих та експлуатуються на АЕС, а також еталони, повинні бути повірені або відкалібровані.

8. **утримання споруд і виробничих приміщень** – дефіцит у тарифах на 2018 рік складає **4,90 млн грн.**, у зв'язку із необхідністю проведення дезінфекції, дератизації, технічного обслуговування приміщень та зростанням вартості комунальних послуг. У діючих тарифах на 2018 рік враховано витрати менші за показники 2017 року.

9. **підготовка кадрів** – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **0,76 млн грн.** Додатково заплановані кошти на спеціальне тренажерне навчання ремонтного персоналу ВП АЕС в центрі підготовки ремонтного персоналу (ЦПРП) ВП ЗАЕС.

Відповідно до «розрахунку нормативу загальноновиробничих витрат НТЦ на рік і питомої виробничої собівартості (1 години послуг) 1 година послуг інструктора ЦПРП складає 1 275,3 грн. За узгодження з ВП ЗАЕС, застосовується знижувальний коефіцієнт (для ВП АЕС ДП «НАЕК «Енергоатом»). Крім того, врахована можливість проведення тренажерних занять у складі групи.

10. **витрати на обслуговування та користування інформаційними мережами** – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **11,67 млн грн.** Збільшення витрат зумовлено необхідністю виконання послуг по забезпеченню програмних продуктів, витрат на закупівлю ліцензій, та інших послуг, що відносяться до виробничої собівартості.

11. **витрати на утримання АТЦ** – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **1,56 млн грн.** Основними причинами дефіциту є збільшення витрат на ремонт автомобілів, обладнання та комп'ютерної техніки, витрат на комунальні послуги (опалення, освітлення, тощо), збільшення вартості палива.

12. **витрати на утримання РКЦ (АРС)** – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **0,33 млн грн.**

13. **внески на регулювання** - дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **11,56 млн грн.**

Адміністративні витрати

За статтею «Адміністративні витрати» у діючих тарифах передбачено кошти у розмірі 940,08 млн грн. У скоригованих тарифах на 2018 рік потреба складає **1 317,55 млн грн, дефіцит – 377,47 млн грн.**

Дефіцит витрат зумовлений збільшенням витрат за наступними статтями:

1. **витрати на службові відрядження** – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **0,71 млн грн.**

2. **витрати на використання службових автомобілів** – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **9,77 млн грн.** Витрати мають постійну тенденцію до збільшення, що зумовлене наступними чинниками:

- в середньому на 19,6% протягом 2017 року зросли ціни на пальне А-95. Так, в січні 2017 р. 1 літр пального коштував 23,82 грн., в грудні – відповідно 28,5 грн.; До 2016 року ціни на пальне склали 16,5 -19,5 грн.
- фізичний знос на 75% наявного парку в зв'язку із терміном експлуатації автотранспорту понад 10 років та пробігом понад 500 тис. км. зумовлює значне збільшення ремонтів, які в свою чергу залежать від валютного курсу, індексу інфляції та зростання заробітної плати за виконані роботи в зв'язку із збільшення мінімальної заробітної плати. Так, за даними Держстату України індекс інфляції протягом 2017 року зріс на 13,7%, а мінімальна заробітна плата зростає в 2018 р. до 2017р. на 16,3 % (3723грн. / 3200грн.). Регулятор (нацбанк України) заклав у бюджет курс 29,3 грн. за долар в середньому на рік, а до кінця року 30 грн. за 1\$. Курс валюти в 2017 р. в держбюджеті склав 27,2 грн./\$. Індекс зростання курсу складає 1,102 (30/27,2).

3. **витрати на обслуговування та використання інформаційних мереж** – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **27,68 млн грн.** Збільшення витрат зумовлено необхідністю у закупівлі програмного забезпечення, витратах на закупівлю ліцензій, послуг та інше.

4. **інші послуги сторонніх організацій** – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **48,41 млн грн.**

Чинною редакцією Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» що набрала чинності з 01.01.2018, зокрема ст. 121, ДП «НАЕК «Енергоатом», починаючи з 2018 р., перейшло на складання фінансової звітності за міжнародними стандартами. Відповідно з чим вже внесено відповідні зміни до Облікової політики Компанії. При цьому, з метою забезпечення достовірності даних обліку, відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 13 «Оцінка справедливої вартості», підприємство має визначити та обліковувати активи за їх справедливою вартістю.

З метою приведення вартості необоротних активів Компанії до їх справедливої вартості вже розпочаті заходи з організації закупівлі послуг з незалежної оцінки необоротних активів станом на 01.01.2018 з метою бухгалтерського обліку ДП «НАЕК «Енергоатом». Наразі фахівцями Бухгалтерії розроблені проект відповідної тендерної документації (за процедурою відкриті торги (електронний аукціон на пониження)) та проект договору на надання послуг з оцінки. У вказаних проектах враховані вимоги ч. 7 п. 3.3 Методики формування, розрахунку та встановлення тарифів на електричну та теплову енергію, що виробляється на атомних електростанціях, затвердженої постановою НКРЕКП від 01.08.2017 № 990.

Вартість послуг з оцінки орієнтовно становить **41,98 млн грн.**

Відповідно до положень статті 61 Закону України «Про запобігання корупції», Типової антикорупційної програми від 02.03.2017 № 75, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09.03.2017 за № 326/30194 та пункту 3.2.9 Антикорупційної програми ДП «НАЕК» Енергоатом» ПМ-Д.0.34.621-17, юридична особа не рідше ніж один раз на три роки повинна проходити зовнішню оцінку корупційних ризиків, яку проводять організації, що надають аудиторські, юридичні чи консалтингові послуги, або незалежні експерти.

Орієнтовна вартість таких послуг складає **2,44 млн грн.**

Дефіцит витрат на послуги сторонніх організацій з технічних перекладів становить **0,84 млн грн.**

Дефіцит витрат на послуги з розроблення нормативних документів становить **3,15 млн грн.**

5. юридичні витрати та витрати на врегулювання суперечностей у судових органах – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **21,22 млн грн.**

Для вирішення спору між ДП «НАЕК «Енергоатом» та СП «Енергомонтаж» (Республіка Молдова), необхідне подання інвестиційного позову проти держави Республіка Молдова відповідно до умов Договору до Енергетичної хартії.

Орієнтовна вартість юридичних послуг з представництва Компанії у міжнародному інвестиційному спорі станом на січень 2018 року може становити близько 9,0 млн грн.

Крім того, наявний дефіцит коштів по сплаті судового збору. Максимальна ставка судового збору становить 1,5% від ціни позову, ставка судового збору при поданні апеляційної скарги – 150% ставки, що підлягала сплаті при поданні позову (скарги), при поданні касаційної скарги – 200% ставки, що підлягала сплаті при поданні позову (скарги) (тоді як у 2017 році апеляційна скарга -110%, касаційна скарга – 120%.)

Також, Законом України від 02.06.2016 № 1401-VIII «Про внесення змін до Конституції України (щодо правосуддя)» внесені зміни, зокрема, до статті 131-2 та розділу XV «Перехідні положення» Конституції України, що стосуються представництва інтересів в судах.

Відтак, представництво виключно адвокатами у Верховному Суді та судах касаційної інстанції здійснюється з 1 січня 2017 року; у судах апеляційної інстанції – з 1 січня 2018 року; у судах першої інстанції – з 1 січня 2019 року.

6. представницькі та інші організаційні витрати – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **0,44 млн грн.** Представницькі витрати мають бути спрямовані на прийом іноземних делегацій ВАО-АЕС у ВП «ЮУ АЕС».

7. витрати на утримання та експлуатацію основних фондів і інших необоротних матеріальних активів загальногосподарського призначення – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **5,16 млн грн.**

Збільшення витрати зумовлене незабезпеченістю затверджених витрат у діючих тарифах. Крім того, укладається договір про відшкодування витрат на утримання орендованої площі з ОНПУ. Сума відшкодування комунальних послуг, що припадає на поточний рік становить **75,8 тис. грн.**

З 01.07.2018р. для впровадження нової моделі ринку з продажу електроенергії буде укладено договір оренди для розміщення персоналу новоствореного ВП «Енергоатом Трейдинг» площею близько 1300-1350 кв. м. Орієнтовно оплата комунальних послуг складе **23 тис. грн.** на місяць.

8. Витрати на ремонт основних засобів та інших необоротних матеріальних активів загальногосподарського призначення – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **1,56 млн грн.** Дефіцит виник у зв'язку із необхідністю закупівлі ТМЦ для виконання ремонтних робіт та у зв'язку із виконанням ремонтних робіт підрядним способом адміністративних приміщень ВП ЮУАЕС.

9. операційна оренда основних фондів та роялті, страхування основних засобів та персоналу, у т.ч. ризиків цивільної відповідальності – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає **4,31 млн грн.**

Збільшення витрат зумовлена зростанням обсягу орендованих площ по Дирекції

та ВП київського розташування.

Розрахунок витрат за статтею «Адміністративні витрати» сформовано згідно з «Методикою з планування і віднесення витрат при формуванні собівартості виробництва продукції по ДП «НАЕК «Енергоатом», затвердженою президентом ДП «НАЕК «Енергоатом».

Інші операційні витрати

За статтею «Інші операційні витрати» у діючих тарифах передбачено кошти у розмірі 1 655,78 млн грн. У скоригованих тарифах на 2018 рік потреба складає **2 505,69 млн грн, дефіцит – 849,91 млн грн.**

Основними дефіцитними статтями є:

1. **Витрати на соціальний розвиток**, дефіцит складає 317,54 млн грн., у тому числі:

- **утримання об'єктів ЖКГ, СКБ** – 41,82 млн грн, не забезпечено 18,7% від потреби, а саме: дефіцит коштів на ремонтні роботи, продукти харчування, енергію зі сторони, придбання ТМЦ, транспортне обслуговування, придбання ЛПХ, послуги сторонніх організацій та підрозділів ВП, підвищення кваліфікації, відрядження;
- **відрахування профкому** – 174,65 млн грн, не забезпечено 88,9% від потреби на відрахування профкомам Дирекції, відокремлених підрозділів та ДП «НАЕК «Енергоатом» на 2018 рік.

Розрахунок витрат на відрахування ПК робиться відповідно до пунктів 11.4 та 11.5 Колективного договору Компанії на 2018 рік, потреб відокремлених підрозділів Компанії та згідно із спільним рішенням роботодавця та профспілкового комітету ППО ДП «НАЕК «Енергоатом» від 19.01.2018 № 1881 «Про встановлення розміру перерахування коштів ПК Компанії, ПК ВП та Дирекції Компанії на 2018 рік;

- **проведення культурно-освітніх, фізкультурних та оздоровчих заходів** - 7,02 млн грн. Тарифом на 2018 рік повністю не забезпечена дана стаття, яка включає витрати на оплату праці працівникам Компанії, що беруть участь у заходах в робочий час, спортивні заходи, оздоровчі заходи, роботу з молоддю., витрати на організацію та участь у профспілкових конференціях, з'їздах;
- **оздоровлення працівників АЕС** – 2,15 млн грн, не забезпечено 65,7% від потреби. Дана стаття включає витрати на проведення психофізіологічної реабілітації персоналу АЕС, медогляди тощо, відповідно до укладених договорів та діючих положень;
- **інші соціальні пільги, що передбачені законодавством та Колективним договором** – 91,73 млн грн, не забезпечено 75% від потреби. Потреба на соціальні пільги по Компанії розраховується з урахуванням відповідних Законів України, Положень Колективного договору ДП «НАЕК «Енергоатом» та спільних рішень адміністрації та профспілкового комітету.

Стаття витрат «Інші соціальні пільги» включає в себе багато видів надання матеріальної допомоги працівникам Компанії, які надаються відповідно до Положення про надання матеріальної допомоги працівникам ДП «НАЕК «Енергоатом» ПЛ-К.0.07.064-15.

2. **Витрати на розвиток виробництва**, дефіцит складає 209,16 млн грн, у тому числі:

- **підготовка кадрів** – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає 2,61 млн грн (заробітна плата та ЄСВ);
- **робота з громадськістю** – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає 0,79 млн грн (заробітна плата та ЄСВ);
- **внески до міжнародних організацій** – дефіцит у скоригованих тарифах на 2018 рік складає 205,75 млн грн.

Розрахунок виконано з урахуванням курсу валют НБУ станом на 02.03.2018. Зобов'язання на 2018 рік, у т.ч.:

- **всесвітня асоціація організацій, які експлуатують атомні електростанції (ВАО АЕС-МЦ/ WANO-МC)** – 1 794 291 EUR (58 314 457,5 грн.);
- **всесвітня асоціація організацій, які експлуатують атомні електростанції (ВАО АЕС-Лондонський офіс/WANO-London)** – 243 649 GBP (8 941 918 грн.);
- **всесвітня ядерна асоціація/WNA** – 43 500 GBP (1 596 460 грн.);
- **ENISS** (організація з розробки спільних стандартів безпеки для європейських ядерних установок) – 11 000 EUR (357 500 грн.);
- **HUG** (Асоціація користувачів продукції компанії Holtec International) – 20 000 USD (543 000 грн);
- **УЯФ** (Український ядерний форум)/FORATOM – 1 420 000 грн.

Заборгованість за попередні роки:

- **всесвітня асоціація організацій, які експлуатують атомні електростанції (ВАО АЕС-МЦ/ WANO-МC)** – заборгованість за 2014-2015 роки 3 980 840,96 EUR (129 377 331,5 грн.);
- **всесвітня ядерна асоціація/WNA** – заборгованість за 2014-2017 роки 170 097 GBP (6 242 559,9 грн.).

3. **Інші витрати**, дефіцит складає 323,22 млн грн, у тому числі:

- **втрати від операційних курсових рівниць** – 100,0 млн грн. Збільшення витрат пов'язано у зв'язку із збільшенням обсягу розрахунків з постачальниками нерезидентами, а також через нестабільний курс євро по відношенню до гривні;
- **відшкодування витрат Пенсійного фонду України на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах** – 89,67 млн грн, не забезпечено 23% від загальної потреби.
- **оплата перших 5-ти днів непрацездатності та ЄСВ** – 133,55 млн грн.

Відповідно до постанови НКРЕКП від 01.08.2017 № 990 передбачені витрати на оплату перших 5 днів тимчасової непрацездатності за рахунок підприємства. Тарифом на відпуск електричної та виробництво теплової енергії АЕС на 2018 рік не були передбачені ці кошти в сумі 93,65 млн грн: $23\ 409 \times 5 \times 33\ 446 \times 0,5 / 20,9 / 1\ 000 = 93\ 652,8$ тис. грн., де

23 409 – середня заробітна плата в тарифі;

33 446 – тарифна чисельність персоналу.

Обов'язкові нарахування на загальнообов'язкове державне страхування – 20,60 млн грн. Разом витрати на оплату перших 5 днів непрацездатності – 114,26 млн грн.

Крім того, за рахунок підприємства виплачується єдиний внесок на загальнообов'язкове соціальне старування на суму оплати тимчасової

непрацездатності за рахунок фонду соціального страхування. У 2017 році ця сума склала 19,29 млн грн.

Таким чином, потреба у коштах на оплату днів непрацездатності у 2018 році складає: $93,65 + 20,60 + 19,29 = 133,55$ млн грн.

Фінансові витрати

За статтею «Фінансові витрати» у діючих тарифах передбачено кошти у розмірі 1 473,69 млн грн. У скоригованих тарифах на 2018 рік потреба складає **2 509,79 млн грн, дефіцит – 1 036,10 млн грн.**

Станом на 01.01.2018 загальна заборгованість ДП «НАЕК «Енергоатом» за отриманими кредитами та облігаціями склала 19 661,3 млн грн., у тому числі:

- за оборотними кредитами та кредитними лініями - 14 869,1 млн грн;
- за міжнародними кредитами – 3 620,0 млн грн;
- за облігаціями – 1 172,2 млн грн.

Для формування тарифу на 2018 рік ДП «НАЕК «Енергоатом» надавались розрахунки фінансових витрат виходячи з розміру кредитного портфелю, затвердженого фінансовим планом Компанії на 2017 рік.

Однак, у структурі тарифу на 2018 рік фінансових витрат передбачено навіть менше, ніж структурою тарифу 2017 року, у той час як фактично понесені витрати Компанією за цією статтею у 2017 році є значно більшими.

Відповідно до розрахунку, що додається, фінансові витрати Компанії по короткостроковим кредитам на 2018 рік без збільшення у 2018 році кредитної заборгованості **по короткостроковим кредитам складають 1 875,41 млн грн.**

Для фінансування проекту (державний) «Будівництво централізованого сховища відпрацьованого ядерного палива реакторів типу ВВЕР вітчизняних атомних електростанцій», затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 7 червня 2017 р. № 380-р, Компанією було укладено Кредитну угоду від 21 грудня 2017 року з СЕНТРАЛ СТОРЕДЖ СЕЙФТІ ПРОДЖЕКТ ТРАСТ (CENTRAL STORAGE SAFETY PROJECT TRUST) (США). У зв'язку із цим виникає необхідність сплати процентів за користування кредитом, а також сплати за надання державної гарантії Міністерству фінансів України, що збільшує потреби та створює дефіцит на суму цих фінансових витрат у структурі тарифу за статтею «Відсотки за банківський кредит» на суму 330,98 млн грн.

Відповідно до розрахунку, що додається, фінансові витрати Компанії **по міжнародним кредитам на 2018 рік складають 413,76 млн грн.**

Щодо фінансових витрат на сплату відсотків по облігаціям.

Відповідно до пункту 3.8 Проспекту ДП «НАЕК «Енергоатом» було здійснено перегляд відсоткової ставки на 2018 рік та встановлено її на рівні 20,25% річних (мінімальний розмір відсоткової ставки по облігаціям на дев'ятий-сороковий відсоткові періоди не може бути меншим ніж 1,5 (півтори) облікової ставки Національного банку України, яка діяла на момент прийняття рішення про встановлення нової відсоткової ставки).

За станом на 27 жовтня 2017 року облікова ставка НБУ встановлена на рівні 13,5%. Відсоткова ставка за облігаціями ДП «НАЕК «Енергоатом» на 2018 рік встановлена на рівні 20,25% річних.

Таким чином у 2018 році за облігаціями ДП «НАЕК «Енергоатом» згідно розрахунку **сплата відсотків за облігаціями становить 220,62 млн. грн.**

Розрахунковий (чистий) прибуток

За статтею «Розрахунковий (чистий) прибуток» у діючих тарифах передбачено кошти у розмірі **3 893,93** млн грн. У скоригованих тарифах на 2018 рік потреба складає **9 363,92** млн грн, дефіцит – **5 469,99** млн грн.

Фінансування за рахунок прибутку у 2018 році планується за рахунок наступних статей:

- **капітальні інвестиції – 8 588,92** млн грн, дефіцит коштів – **5 345,18** млн грн.
- **вкуп облігацій – 212,5** млн грн.

У 2018 році Компанії відповідно до умов випуску облігацій, передбачених Проспектом емісії облігацій ДП «НАЕК «Енергоатом», зареєстрованого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 27 грудня 2012 року, (далі – Проспект) необхідно 212,5 млн. грн. (1/8 від загального обсягу випуску облігацій – 1 700,00 млн. грн.).

Структурою тарифу на відпуск електроенергії та виробництво теплової енергії, що виробляються на АЕС ДП "НАЕК "Енергоатом", на 2018 рік передбачено 211,82 млн грн.

Дефіцит коштів – 0,68 млн грн.

- **погашення кредитів ЄБРР, Євратом, ЧЕБ – 515,92** млн грн.

Загальна потреба у коштах для погашення за міжнародними кредитами ЄБРР, Євратом та ЧЕБ які залучаються для фінансування Комплексної зведеної програми з підвищення безпеки енергоблоків АЕС України на 2018 рік становить: 515,92 млн грн.

Структурою тарифу на 2018 рік передбачено 438,37 млн грн.

Дефіцит коштів - 77,55 млн грн.

- **поповнення та обслуговування обладнання центрзапасу – 46,58** млн грн.

У розрахунку товарна продукція з відпуску електроенергії АЕС в 2018 році складає **55 217,10** млн грн, з виробництва теплоенергії – **179,17** млн грн.

Необхідний тариф на електроенергію АЕС на 2018 рік складає **69,78** коп./кВт, на теплоенергію – **112,67** грн./Гкал.